

Утвержден «30» сентября 2021 г.

Зарегистрирован «__» _____ 20__ г.

Решением единственного участника
ООО «ОР»

(орган Эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Регистрационный номер программы биржевых облигаций

4	-	0	0	4	1	2	-	R	-	0	0	2	P	-	0	2	E

Решение № 2021-7

от «30» сентября 2021 г.

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица
регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ОР»

Биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций;

Общей суммой номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалента этой суммы в иностранной валюте;

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций

Серия программы биржевых облигаций: 002P

Срок действия программы биржевых облигаций: 10 лет с даты регистрации программы биржевых облигаций

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг,
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством
Российской Федерации о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К
РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

Исполнение обязательств по биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы биржевых облигаций серии 002Р, обеспечивается поручительством в соответствии с условиями, установленными Программой биржевых облигаций серии 002Р и Решением о выпуске биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций серии 002Р, и указанными в настоящем Проспекте.

Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»

(полное фирменное наименование юридического лица,
предоставляющего обеспечение)

**Генеральный директор ПАО «ОРГ»,
действующий на основании Устава**

(наименование должности лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа или иного уполномоченного лица, подписывающего проспект ценных бумаг от имени юридического лица, предоставляющего обеспечение)

подпись
М.П.

А.М. Титов

И.О. Фамилия

«30» сентября 2021 г.

**Директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ОР», действующий на основании Устава**

(наименование должности руководителя эмитента)

подпись
М.П.

А.М. Титов

И.О. Фамилия

«30» сентября 2021 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	6
РАЗДЕЛ I. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ), ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	12
1.1. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ ЭМИТЕНТА.....	12
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ) ЭМИТЕНТА.....	12
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОЦЕНЩИКЕ ЭМИТЕНТА.....	15
1.4. СВЕДЕНИЯ О КОНСУЛЬТАНТАХ ЭМИТЕНТА.....	15
1.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	15
РАЗДЕЛ II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА.....	17
2.1. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	17
2.2. РЫНОЧНАЯ КАПИТАЛИЗАЦИЯ ЭМИТЕНТА.....	17
2.3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЭМИТЕНТА.....	17
2.4. ЦЕЛИ ЭМИССИИ И НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	17
2.5. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	17
2.5.1. <i>Отраслевые риски</i>	18
2.5.2. <i>Страновые и региональные риски</i>	20
2.5.3. <i>Финансовые риски</i>	22
2.5.4. <i>Правовые риски</i>	23
2.5.5. <i>Риск потери деловой репутации (репутационный риск)</i>	26
2.5.6. <i>Стратегический риск</i>	27
РАЗДЕЛ III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	29
3.1. ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ И РАЗВИТИЕ ЭМИТЕНТА.....	29
3.1.1. <i>Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента</i>	29
3.1.2. <i>Сведения о государственной регистрации эмитента</i>	29
3.1.3. <i>Сведения о создании и развитии эмитента</i>	30
3.1.4. <i>Контактная информация</i>	31
3.1.5. <i>Идентификационный номер налогоплательщика</i>	32
3.1.6. <i>Филиалы и представительства эмитента</i>	32
3.2. ОСНОВНАЯ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	32
3.3. ПЛАНЫ БУДУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	32
3.4. УЧАСТИЕ ЭМИТЕНТА В БАНКОВСКИХ ГРУППАХ, БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГАХ, ХОЛДИНГАХ И АССОЦИАЦИЯХ.....	32
3.5. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА ЭМИТЕНТА.....	32
3.6. СОСТАВ, СТРУКТУРА И СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА, ИНФОРМАЦИЯ О ПЛАНАХ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ, ЗАМЕНЕ, ВЫБЫТИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, А ТАКЖЕ ОБО ВСЕХ ФАКТАХ ОБРЕМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА.....	32
3.7. ПОДКОНТРОЛЬНЫЕ ЭМИТЕНТУ ОРГАНИЗАЦИИ, ИМЕЮЩИЕ ДЛЯ НЕГО СУЩЕСТВЕННОЕ ЗНАЧЕНИЕ.....	32
РАЗДЕЛ IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	33
4.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	33
4.2. ЛИКВИДНОСТЬ ЭМИТЕНТА, ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.....	34
4.3. РАЗМЕР И СТРУКТУРА КАПИТАЛА И ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА.....	36
4.4. СВЕДЕНИЯ О ПОЛИТИКЕ И РАСХОДАХ ЭМИТЕНТА В ОБЛАСТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ, В ОТНОШЕНИИ ЛИЦЕНЗИЙ И ПАТЕНТОВ, НОВЫХ РАЗРАБОТОК И ИССЛЕДОВАНИЙ.....	36
4.5. АНАЛИЗ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ В СФЕРЕ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	36
4.6. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ И УСЛОВИЙ, ВЛИЯЮЩИХ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭМИТЕНТА.....	36
4.7. КОНКУРЕНТЫ ЭМИТЕНТА.....	38
РАЗДЕЛ V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА.....	39
5.1. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ И КОМПЕТЕНЦИИ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА.....	39
5.2. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА.....	39

5.3.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ЛЬГОТ И (ИЛИ) КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ ПО КАЖДОМУ ОРГАНУ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА	40
5.4.	СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ И КОМПЕТЕНЦИИ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	40
5.5.	ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА	40
5.6.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И (ИЛИ) КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ ПО ОРГАНУ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭМИТЕНТА	40
5.7.	ДАННЫЕ О ЧИСЛЕННОСТИ И ОБОБЩЕННЫЕ ДАННЫЕ О СОСТАВЕ СОТРУДНИКОВ (РАБОТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ (РАБОТНИКОВ) ЭМИТЕНТА	40
5.8.	СВЕДЕНИЯ О ЛЮБЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЭМИТЕНТА ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ (РАБОТНИКАМИ), КАСАЮЩИХСЯ ВОЗМОЖНОСТИ ИХ УЧАСТИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА	41
РАЗДЕЛ VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.....		42
6.1.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕМ КОЛИЧЕСТВЕ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА	42
6.2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ ПЯТЬЮ ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО КАПИТАЛА ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ ПЯТЬЮ ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ, А ТАКЖЕ СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЮЩИХ ИХ ЛИЦАХ, А В СЛУЧАЕ ОТСУТСТВИЯ ТАКИХ ЛИЦ - ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ), ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 20 ПРОЦЕНТАМИ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 20 ПРОЦЕНТАМИ ИХ ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ ТАКИХ УЧАСТНИКОВ (АКЦИОНЕРОВ) ЭМИТЕНТА	42
6.3.	СВЕДЕНИЯ О ДОЛЕ УЧАСТИЯ ГОСУДАРСТВА ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА, НАЛИЧИИ СПЕЦИАЛЬНОГО ПРАВА («ЗОЛОТОЙ АКЦИИ»).....	42
6.4.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОГРАНИЧЕНИЯХ НА УЧАСТИЕ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА	43
6.5.	СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ И РАЗМЕРЕ УЧАСТИЯ УЧАСТНИКОВ (АКЦИОНЕРОВ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ ПЯТЬЮ ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО КАПИТАЛА ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ ПЯТЬЮ ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ.....	43
6.6.	СВЕДЕНИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ	43
6.7.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	43
РАЗДЕЛ VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....		44
7.1.	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	44
7.2.	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	44
7.3.	Консолидированная финансовая отчетность эмитента	44
7.4.	Сведения об учетной политике эмитента.....	45
7.5.	Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	45
7.6.	Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	45
7.7.	Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	46
РАЗДЕЛ VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ.....		47
8.1.	Вид, категория (тип) ценных бумаг	47
8.2.	Форма ценных бумаг	47
8.3.	Указание на обязательное централизованное хранение	47
8.4.	Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска).....	47
8.5.	Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).....	47
8.6.	Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее	48
8.7.	Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)	48
В СЛУЧАЕ ПРИНЯТИЯ ЭМИТЕНТОМ В СООТВЕТСТВИИ С П. 6.5.2 ПРОГРАММЫ РЕШЕНИЯ О ЧАСТИЧНОМ ДОСРОЧНОМ ПОГАШЕНИИ БИРЖЕВЫХ.....		48
8.8.	Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).....	49
8.8.1.	Способ размещения ценных бумаг	49
8.8.2.	Срок размещения ценных бумаг	49
8.8.3.	Порядок размещения ценных бумаг.....	49
8.8.4.	Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	50

8.8.5.	Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	50
8.8.6.	Условия и порядок оплаты ценных бумаг	50
8.8.7.	Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	50
8.9.	Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	50
8.9.1.	Форма погашения облигаций	50
8.9.2.	Порядок и условия погашения облигаций	51
8.9.3.	Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	51
8.9.4.	Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	53
8.9.5.	Порядок и условия досрочного погашения облигаций	53
8.9.6.	Сведения о платежных агентах по облигациям	62
8.10.	Сведения о приобретении облигаций	62
8.10.1.	Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)	62
8.10.2.	Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)	66
8.11.	Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	69
8.12.	Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)	69
8.12.1.	Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям	69
8.12.2.	Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям	70
8.12.3.	Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	78
8.12.4.	Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями	78
8.13.	Сведения о представителе владельцев облигаций	78
8.14.	Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском	79
8.15.	Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	79
8.16.	Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	79
8.17.	Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	80
8.18.	Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	81
РАЗДЕЛ IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ		85
9.1	Дополнительные сведения об эмитенте	85
9.2	Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	85
9.3	Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	85
9.4	Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	85
9.5	Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	85
9.6	Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	85
9.7	Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	85
9.8.	Иные сведения	85
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2018, 2019, 2020 ГОДЫ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ		86
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2021 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ		235
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, УТВЕРЖДЕННАЯ ЭМИТЕНТОМ В ОТНОШЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 – 2021 ГОДЫ		240

Введение

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа, Программа биржевых облигаций или Программа облигаций – Программа биржевых облигаций серии 002Р, имеющая регистрационный номер 4-00412-R-002Р-02Е от 20.10.2020 г.

Решение о выпуске биржевых облигаций - решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы.

Условия размещения биржевых облигаций - документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы.

Выпуск – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Биржевые облигации, Биржевые облигации выпуска – биржевые облигации, размещаемые в рамках одного Выпуска.

Проспект - настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Лента новостей - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет - страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37530>.

а) Основные сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОР».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОР».***

Общество с ограниченной ответственностью «ОР» далее по тексту настоящего проспекта ценных бумаг также именуется «Эмитент», «Общество», «ООО «ОР», «Компания».

ИНН: 5407249872

ОГРН: 1035403195761

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва.***

Дата государственной регистрации ***17 февраля 2003 года***

Цели создания эмитента (при наличии): ***целью создания Общества является получение прибыли и насыщение рынка товарами и услугами.***

Основные виды хозяйственной деятельности эмитента.

В соответствии с разделом 3 Устава Общества основными видами (предметом) деятельности Общества являются следующие:

- ***торговля розничная обувью в специализированных магазинах;***
- ***торговля оптовая галантерейными изделиями;***
- ***розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями;***
- ***розничная торговля портьерами, тюлевыми занавесями и другими предметами домашнего обихода из текстильных материалов;***
- ***специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;***
- ***деятельность агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха и обувью;***
- ***деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;***
- ***торговля оптовая обувью;***
- ***торговля оптовая аксессуарами одежды и головными уборами, кроме меховых;***

- торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки;
- торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- торговля розничная косметическими и парфюмерными товарами, кроме мыла в специализированных магазинах;
- торговля розничная чулочно-носочными изделиями в специализированных магазинах;
- торговля розничная головными уборами в специализированных магазинах;
- торговля розничная аксессуарами одежды (перчатками, галстуками, шарфами, ремнями, подтяжками, и т. п.) в специализированных магазинах;
- торговля розничная изделиями из кожи и дорожными принадлежностями в специализированных магазинах;
- торговля розничная одеждой в специализированных магазинах;
- торговля розничная изделиями из меха в специализированных магазинах;
- торговля розничная одеждой из кожи в специализированных магазинах;
- торговля розничная нательным бельем в специализированных магазинах;
- торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах;
- торговля оптовая текстильными изделиями;
- торговля оптовая одеждой и обувью;
- торговля розничная галантерейными изделиями в специализированных магазинах;
- торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- розничная торговля фармацевтическими товарами.

Общество вправе осуществлять также и любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, исполнять обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству и Уставу Общества.

ООО «ОР» начинало свою деятельность в составе OR GROUP (ранее – Группы Компаний «Обувь России») как розничная компания по продаже обуви в магазинах под брендом «Вестфалика».

В настоящее время Эмитент представляет собой современную торговую платформу, на базе которой компания развивает маркетплейс westfalika.ru, экосистему сервисов и управляет сетью торговых и сервисных точек.

б) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

вид ценных бумаг, размещаемых в рамках Программы: **облигации**

иные идентификационные признаки ценных бумаг, размещаемых в рамках Программы: **биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 002Р.**

серия (для облигаций): **Информация о серии биржевых облигаций будет установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.**

количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций Выпуска в условиях Программы облигаций и Проспекта не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет указано в Условиях размещения биржевых облигаций.

номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации):

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой и Проспектом не определяется.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации будет установлена в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый, по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента Решения о выпуске биржевых облигаций.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется.

Срок размещения Биржевых облигаций отдельного выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет указан в Условиях размещения биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об основных условиях размещения не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

цена размещения или порядок ее определения:

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяется.

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее начала размещения Биржевых облигаций.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения об основных условиях размещения не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

срок действия Программы облигаций, в отношении которой составлен настоящий Проспект:

10 лет с даты регистрации Программы биржевых облигаций серии 002P.

условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства.

сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

лицом, предоставляющим обеспечение по Биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы (далее – «Поручитель»), является:

полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»*

сокращенное фирменное наименование: *ПАО «ОРГ»*

место нахождения: *Российская Федерация, город Новосибирск.*

ОГРН: *1135476124101.*

Информация о наличии (отсутствии) у лица, предоставляющего обеспечение по облигациям, или о принятии на себя лицом, предоставляющим обеспечение по облигациям, обязанности по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах: *на дату утверждения Программы у Поручителя есть обязанность по раскрытию информации в форме отчетов эмитента (ежеквартальных отчетов) и сообщений о существенных фактах.*

Поручитель раскрывает информацию в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета) и сообщений о существенных фактах на странице в сети Интернет: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33614>.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *Поручительство*

размер (сумма) предоставляемого поручительства или порядок его определения: *размер предоставляемого поручительства по каждому выпуску Биржевых облигаций в рамках Программы будет указан в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.*

срок действия поручительства: *367 (Триста шестьдесят семь) дней со дня наступления Срока исполнения обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.*

объем требований владельцев облигаций, обеспечиваемых поручительством (обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством): *объем требований владельцев Биржевых облигаций с указанием обязательств, исполнение которых будет обеспечиваться по каждому выпуску Биржевых облигаций в рамках Программы, будет указан в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций. Решение о выпуске биржевых облигаций может быть предусмотрено обеспечение соответствующих обязательств полностью или в части.*

Поручитель обязуется отвечать за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств, по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе в случае досрочного (частичного досрочного) погашения или приобретения Биржевых облигаций и по выплате причитающихся процентов (купонного дохода), которые будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций.

Биржевая облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на Биржевую облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям Поручители и Эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителям, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и (или) Поручителям.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Биржевым облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Биржевые облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Положения п. 8.2 Программы и п.8.12.2 Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных в нем условиях (далее – «Оферта»).

Иные сведения об условиях обеспечения изложены в п.8.2 Программы и п.8.12.2 Проспекта.

условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): *сведения не указываются, т.к. Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.*

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): *не применимо.*

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки;

Эмитент осуществляет размещение Биржевых облигаций в целях финансирования основной деятельности Эмитента. Эмитент не осуществляет размещение Биржевых облигаций с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Раскрытие информации о целях эмиссии Биржевых облигаций, не означает, что договоры займа, заключаемые путем выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы, будут являться целевыми в понимании статьи 814 Гражданского кодекса Российской Федерации.

д) иную информацию, которую эмитент посчитает необходимым указать во введении:

На дату утверждения настоящего Проспекта в обращении находятся следующие эмиссионные ценные бумаги Эмитента:

- биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07, идентификационный номер выпуска 4B02-07-16005-R от 21.03.2016 г.;*
- биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01, идентификационный номер 4B02-01-00412-R-001P от 12.08.2019 г.;*

- биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02, идентификационный номер 4B02-02-00412-R-001P от 09.12.2019 г.;
- биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001P-03, регистрационный номер 4B02-03-00412-R-001P от 12.08.2020 г.;
- биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001P-04, регистрационный номер 4B02-04-00412-R-001P от 14.01.2021 г.

Основные риски, связанные с деятельностью Эмитента, а также OR GROUP, в которую входит Эмитент, и приобретением его эмиссионных ценных бумаг.

1. Риски, связанные с распространением коронавируса (COVID-19). В результате реализации мер Правительства Российской Федерации, направленных на ограничение распространения коронавируса, розничные офлайн магазины OR GROUP несколько месяцев в первом полугодии 2020 года не работали, что не могло не отразиться на финансовых результатах Группы. Вместе с тем правительством Российской Федерации предпринимаются меры для поддержания бизнеса. Эмитент включен в перечень системообразующих организаций экономики РФ, что повышает шансы на получение господдержки в случае необходимости. Данная ситуация сложно прогнозируемая и Эмитент не имеет возможности влиять на ход событий.
2. В следствии ситуации с COVID-19 в мировой экономике в целом и в российской в частности наметились негативные экономические тенденции такие, как снижение ВВП, валютные колебания, рост инфляции и падение потребительского спроса в результате снижения реального дохода населения.
3. Риски, связанные с изменением закупочных цен поставщиков, могут негативно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности OR GROUP по причине изменения конъюнктуры рынка и роста курса иностранной валюты.
4. Риски, связанные с изменением законодательства, а также методов регулирования и контроля розничной торговли на территории РФ.
5. Операционные риски, связанные с ошибками персонала, техническими сбоями, нарушением поставщиками договорных условий и прочими непредвиденными обстоятельствами.

Эмитент учитывает указанные риски при осуществлении своей деятельности и предпринимает все действия, зависящие от него, для минимизации их возможного негативного влияния. Инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций с учетом существующих рисков.

Более подробная информация о рисках, связанных с приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента, приведена в пункте 2.5 настоящего Проспекта.

Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент и лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента, осуществляют основную деятельность, и результатов деятельности эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента, в том числе их планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг.

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента.

Информация в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными:

Полное фирменное наименование: *Филиал «Центральный» Банка ВТБ (Публичное акционерное общество) в г. Москве*

Сокращенное фирменное наименование: *Банк ВТБ (ПАО)*

Место нахождения: *191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А*

ИНН: *7702070139*

БИК: *044525411*

Номер счета: *40702810416030000686*

Корр. счет: *30101810145250000411*

Тип счета: *Расчетный счет в рублях РФ.*

Полное фирменное наименование: *Публичное Акционерное Общество «Сбербанк России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «Сбербанк России»*

Место нахождения: *117997, г. Москва, ул. Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *045004641*

Номер счета: *40702810944070103212*

Корр. счет: *30101810500000000641*

Тип счета: *Расчетный счет в рублях РФ.*

Полное фирменное наименование: *Сибирский филиал Публичного акционерного общества «Промсвязьбанк»*

Сокращенное фирменное наименование: *Сибирский филиал ПАО «Промсвязьбанк»*

Место нахождения: *630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Серебренниковская, 37а*

ИНН: *7710301140*

БИК: *045004718*

Номер счета: *40702810304000043520*

Корр. счет: *30101810500000000816*

Тип счета: *Расчетный счет в рублях РФ.*

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Сведения в отношении аудиторской организации, осуществившей независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года, и составившей соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «СТАТУС»;*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО АК «СТАТУС»;*

Место нахождения: *630132, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Сибирская, дом 57, офис 5;*

ИНН: 5406279088;
ОГРН: 1045402469320;
Телефон: +7 (383) 226-2044;
Факс: +7 (383) 246-2039;
Адрес электронной почты: status88@yandex.ru;

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Москва.*

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: *2017¹, 2018, 2019, 2020 годы. 6 месяцев 2018 года, 6 месяцев 2019 года, 6 месяцев 2020 года, 6 месяцев 2021 года.*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности (РСБУ); годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента и полугодовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.*

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): *аудитором проводилась обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Эмитента за 6 месяцев 2018 года, за 6 месяцев 2019 года, 6 месяцев 2020 года и 6 месяцев 2021 года.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента): *Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, отсутствуют.*

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит не может осуществляться:

- 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

¹ Аудитором проводилась проверка годовой консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016, 2017гг., составленной в соответствии с МСФО.

- 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);
- 4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- 5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 6) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов.

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **в период осуществления аудиторской деятельности указанным аудитором таких долей нет.**

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **в период осуществления аудиторской деятельности указанным аудитором таких фактов нет.**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **в период осуществления аудиторской деятельности указанным аудитором таких фактов нет.**

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **в период осуществления аудиторской деятельности указанным аудитором таких лиц нет.**

Сведения о мерах, предпринятых эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: **Эмитент и аудитор в период осуществления аудиторской деятельности указанным аудитором отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.**

Порядок выбора аудитора эмитента, наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **Тендер не проводился. Процедура тендера не предусмотрена.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена уставом Эмитента, решение об утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг принимается Общим собранием участников (пп. 9, п.10.6 Устава).**

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **Работы в рамках специальных аудиторских заданий аудитором не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: **Вознаграждение определяется исходя из ставок, зафиксированных в договоре на оказание аудиторских услуг. Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: 1 660 000 руб.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.**

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Сведения об оценщике (оценщиках), привлеченном (привлеченных) эмитентом на основании заключенного договора на проведение оценки для определения рыночной стоимости:

размещаемых ценных бумаг: **не применимо, не привлекался;**

имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги: **не применимо, не привлекался;**

имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением: **не применимо, не привлекался;**

имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев: **не привлекался;**

а также в отношении оценщика эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом, указываются: **Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.**

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг: **Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, Эмитентом не привлекались.**

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1. Фамилия, имя, отчество: **Титов Антон Михайлович**

Год рождения: **1980**

Сведения об основном месте работы и должности данного лица: **ООО «ОР», Директор.**

2. Лицо, предоставляющее обеспечение (далее также – «Поручитель»):

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»**

Сокращенные фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование): **ПАО «ОРГ»**

Место нахождения: **Российская Федерация, город Новосибирск**

ИНН (если применимо): **5410779580**

ОГРН (если применимо) юридического лица: **1135476124101**

Номер телефона и факса юридического лица: **8 (383) 280-80-26**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): www.orgroup.ru, <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33614>.

Лицо, предоставляющее обеспечение, не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Фамилия, имя, отчество: *Титов Антон Михайлович*

Год рождения: *1980*

Сведения об основном месте работы и должности данного лица: *ООО «ОР», Директор.*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, обыкновенные акции которых допущены к организованным торгам, указывается информация о рыночной капитализации эмитента за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, с указанием соответствующего организатора торговли и сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого отчетного года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не является акционерным обществом, информация не указывается.*

2.3. Обязательства эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Эмитент осуществляет размещение Биржевых облигаций в целях финансирования основной деятельности Эмитента.

Эмитент не осуществляет размещение Биржевых облигаций с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Раскрытие информации о целях эмиссии Биржевых облигаций, не означает, что договоры займа, заключаемые путем выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы, будут являться целевыми в понимании статьи 814 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности: отраслевые риски; страновые и региональные риски; финансовые риски; правовые риски; риск потери деловой репутации (репутационный риск); стратегический риск; риски, связанные с деятельностью эмитента; банковские риски.

Эмитент осуществляет привлечение денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска облигаций. Инвестирование в ценные бумаги предполагает высокую степень риска. Инвесторы должны самостоятельно принимать решения, касающиеся инвестирования денежных средств в облигации Эмитента в соответствии со своей инвестиционной стратегией и опытом.

Некоторые потенциальные риски кратко изложены ниже, однако здесь не могут быть перечислены или оценены все потенциальные риски, в том числе те экономические, политические и иные риски, которые присущи любым инвестициям в Российской

Федерации. Указанные ниже или дополнительные риски, включая те, которые в настоящий момент не известны, или те, которые сейчас кажутся незначительными, могут также привести к уменьшению доходов, увеличению расходов, либо другим событиям, способным повлечь за собой снижение цены на облигации, или к частичной или полной потере инвестиций в облигации.

Политика Эмитента в области управления рисками:

Эмитент рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками Эмитент выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Основные методы управления рисками, применяемые Эмитентом:

- отказ от рискованных инвестиций;
- анализ платежеспособности/надежности партнеров и клиентов;
- страхование;
- финансовое планирование;
- стандартизация внутренних процессов и контроль выполнения требований, установленных стандартами;
- координация и согласованность программ и процессов управления, способствующих развитию Эмитента.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам: Динамика доходов Эмитента зависит от доходов ПАО «ОРГ», а также компаний, подконтрольных ПАО «ОРГ» (ранее и далее – OR GROUP, Группа), доходы которых, в свою очередь, во многом определяются уровнем потребительского спроса, что ставит финансовое положение Эмитента и OR GROUP в зависимость от уровня доходов населения.

ВВП в Российской Федерации в 2020 году снизился на 3,1%. Во II квартале 2021 года, по оценке Минэкономразвития, ВВП вырос на 10,1% к II кварталу 2020 года и на 1,5% к II кварталу 2019 года.

Реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на инфляцию) во II квартале 2021 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года выросли на 6,8%, в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизились на 3%.

Будущее розничного рынка связывают с развитием онлайн-каналов продаж. Сектор розничной торговли растет достаточно медленно. При этом темпы роста рынка онлайн-торговли значительно превышают темпы роста оборота розничной торговли. Это связано с тем, что часть покупательского трафика перераспределяется в пользу онлайн-каналов продаж.

Вместе с тем, OR GROUP придерживается политики разнообразия цен, что позволяет рассматривать в качестве потенциальных потребителей реализуемой продукции население с различным уровнем доходов.

Вероятность ухудшения ситуации в отрасли Компании является маловероятной, однако в случае изменения конъюнктуры на рынке энергоносителей и снижения цен на нефть и природный газ, возможно снижение темпов роста ВВП, доходов и покупательской способности населения, что может отрицательно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности OR GROUP, но на исполнение обязательств по размещаемым ценным бумагам существенного влияния ухудшение ситуации в отрасли Компании не окажет.

Наиболее значимые, по мнению ООО «ОР», возможные изменения в отрасли на внутреннем рынке:

- *Снижение доходов населения.*
- *Приход на рынок иностранных торговых сетей.*
- *Увеличение издержек: стоимость электроэнергии, рост арендных ставок и т.п.*
- *Неблагоприятные изменения в законодательной базе и налогообложении.*
- *Рост закупочных цен поставщиков.*

Предполагаемые действия ООО «ОР» в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли на внутреннем рынке:

Для снижения влияния неблагоприятного развития ситуации в отрасли, ООО «ОР» и OR GROUP проводит и планирует проводить:

- *работу по улучшению логистических схем, направленную на снижение издержек и улучшение производительности труда, внедрение новых технологий и автоматизация операций;*
- *работу, направленную на расширение ассортимента торговой сети с целью диверсификации бизнеса;*
- *развитие не только офлайн магазинов, но и онлайн торговли на базе собственных интернет-магазинов и сторонних онлайн маркетплейсов.*
- *расширение базы поставщиков ООО «ОР», позволяющей OR GROUP не зависеть от роста цен отдельных поставщиков;*
- *мониторинг цен.*

Наиболее значимые, по мнению ООО «ОР», возможные изменения в отрасли на внешнем рынке:

OR GROUP сотрудничает с поставщиками из Китая и Европы. Основным риском на внешнем рынке является повышение закупочных цен зарубежными поставщиками. Наступление данного риска ООО «ОР» считает маловероятным.

Предполагаемые действия ООО «ОР» в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли на внешнем рынке:

В случае значительного повышения цен на импортные поставки из-за рубежа OR GROUP будет вынуждена искать новых поставщиков за рубежом или на территории Российской Федерации, либо увеличить торговую наценку.

Риски, связанные с изменением цен на сырье, услуги, используемые ООО «ОР» в своей деятельности на внутреннем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «ОР» и исполнение обязательств по ценным бумагам:

С поставщиками OR GROUP имеет долгосрочные партнёрские связи, построенные на добросовестном выполнении всех договорных обязательств.

В случае ухудшения макроэкономической ситуации, падения покупательной способности населения и снижения цен на продукцию, существует риск, что закупочные цены будут расти. Однако, по мнению ООО «ОР», общий рост закупочных цен, не окажет существенного влияния на деятельность OR GROUP и на возможность ООО «ОР» исполнять обязательства по выпущенным долговым бумагам, поскольку OR GROUP работает в различных ценовых сегментах, к тому же обувь стоит на первом месте после продуктов питания в списке товаров первой необходимости, поэтому риск существенного падения объемов продаж маловероятен.

Риски, связанные с изменением цен на сырье, услуги, используемые ООО «ОР» в своей деятельности на внешнем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «ОР» и исполнение обязательств по ценным бумагам: *ООО «ОР» и OR GROUP сотрудничает с более чем 40 поставщиками как из России, так из Европы и Китая. При значительном увеличении цен зарубежными поставщиками OR GROUP будут вынуждены искать альтернативных*

поставщиком за рубежом или в пределах Российской Федерации или повысить розничную цену.

Учитывая вышеизложенное, изменение цен на сырье, услуги, используемые ООО «ОР» в своей деятельности на внешнем рынке, не окажет существенного влияния на деятельность ООО «ОР» и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги ООО «ОР» на внутреннем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «ОР» и исполнение обязательств по ценным бумагам: *Уровень цен на продукцию ООО «ОР» и OR GROUP напрямую влияет на финансовые результаты деятельности и на возможность генерации свободных денежных средств как ООО «ОР», так и OR GROUP в целом.*

Сети магазинов OR GROUP четко ориентированы на определенную аудиторию покупателей и затрагивают различные ценовые сегменты рынка: «Вестфалика» - среднеценовой сегмент, «Фабрика обуви Пешеход» - обувной дискаунтер. Поэтому существенного снижения уровня цен на продукцию OR GROUP в среднесрочной перспективе не ожидается.

Учитывая вышеизложенное, изменение цен на продукцию, продаваемую OR GROUP, не окажет существенного влияния на деятельность ООО «ОР» и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги ООО «ОР» на внешнем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «ОР» и исполнение обязательств по ценным бумагам: *ООО «ОР» и OR GROUP не осуществляют экспорт продукции на внешнем рынке, в связи с этим риски с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги и их влияние на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам для внешнего рынка не описываются.*

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых ООО «ОР» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность ООО «ОР» в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *ООО «ОР» зарегистрировано на территории Российской Федерации, город Москва. Федеральная сеть обувных магазинов OR GROUP на дату утверждения настоящего Проспекта (30.09.2021г.) включает в себя 799 торговых точек в 318 городах России. Эмитент реализует обувь и сопутствующие товары в магазинах торговых сетей «Westfalika», «Пешеход», «Emilia Estra», «Rossita», «Lisette» в Омске, Новосибирске, Красноярске, Тюмени, Челябинске, Магнитогорске, Перми, Хабаровске, Барнауле, Уфе, Абакане, Казани и других городах РФ.*

ООО «ОР» поддерживает точку зрения большинства аналитиков, прогнозирующих в среднесрочной перспективе продолжения ранее выбранного курса проводимых в стране экономических, политических и иных реформ. Ведущими международными рейтинговыми агентствами процессы реформирования и экономическая ситуация оцениваются положительно, о чем свидетельствуют присваиваемые стране рейтинги.

В июле 2021 года международное рейтинговое агентство Standard&Poors (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг России на уровне «BBB-» со стабильным прогнозом. Кроме того, аналитики подтвердили рейтинги в национальной валюте на уровне BBB/A-2, прогноз стабильный. Согласно сообщению агентства, стабильный прогноз отражает ожидания того, что фискальный и внешний платежный балансы России смогут компенсировать риски для фискальной или финансовой стабильности, связанные с последствиями пандемии COVID-19 и возможных дополнительных международных санкций. S&P отмечает, что неопределенность относительно развития пандемии

коронавируса и новых международных санкций остается высокой. При этом восстановление внутреннего спроса после пандемии в первой половине 2021 года было более быстрым, чем ожидалось. В соответствии с этим S&P пересмотрело свой прогноз роста ВВП России до 3,7% с ранее прогнозируемых 3,3%. По мнению агентства, восстановление должно быть поддержано среди прочего ростом реальной заработной платы, а также восстановлением добычи нефти на фоне ослабления ограничений добычи ОПЕК+.

В феврале 2021 года международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило суверенный кредитный рейтинг России на уровне «BBB» со стабильным прогнозом. Рейтинг России отражает надежную и последовательную экономическую политику страны, сильный внешний баланс и самое низкое отношение госдолга к ВВП среди сопоставимых стран. «Стабильный» прогноз объясняется эффективностью политики России в плане сохранения сильного государственного баланса и поддержания макроэкономической стабильности в условиях шока, появившегося из-за пандемии COVID-19, а также высокой волатильностью цен на нефть.

Негативные изменения экономической и политической ситуации в стране и регионах, по мнению эмитента, могут быть вызваны только серьезным экономическим спадом общенационального производства Российской Федерации. С учетом объявленной в начале 2020 года пандемией коронавируса вероятность возникновения негативных изменений экономической ситуации высока, но несмотря на это, в 2021 прогнозируется рост ВВП на 3% по сравнению со снижением ВВП на 3,1% в 2020 году.

Предполагаемые действия ООО «ОР» на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: ООО «ОР» в случае отрицательного воздействия изменения ситуации в стране и регионе, в котором осуществляет свою деятельность ООО «ОР» и OR GROUP, планирует снизить себестоимость реализации, сократить период оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов, а также увеличить торговую наценку.

Распространение коронавирусной инфекции, введенные ограничительные меры и ухудшение экономической ситуации, безусловно, оказали влияние на деятельность компании в 2020 году.

Компания мониторит текущую ситуацию, связанную с распространением коронавирусной инфекции, отслеживает все изменения и оперативно на них реагирует.

OR GROUP в апреле 2020 года была включена в список системообразующих предприятий страны, что дает возможность получения своевременной государственной поддержки в случае необходимости. Также компания продолжает развитие онлайн-торговли в собственных интернет-магазинах и в сторонних маркетплейсах. В регионах России, где было возможно продолжать работу оффлайн, магазины компании продолжали свою работу. При этом для компании обеспечение безопасности и здоровья клиентов и сотрудников является приоритетной задачей. Компанией были соблюдены все рекомендации «РОСПОТРЕБНАДЗОРА», «РОСМИНЗДРАВА» по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах. Сотрудники, которым в соответствии со служебными обязанностями необходимо взаимодействовать в течение рабочего дня с большим количеством людей, прежде всего это персонал магазинов, были снабжены средствами индивидуальной защиты – масками и перчатками. Помещения торговых точек с большей частотой обрабатываются дезинфицирующими средствами. Для покупателей в магазинах установлены санитайзеры, персонал магазинов следит за соблюдением социальной дистанции клиентами торговых точек.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых ООО «ОР» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: Социальная обстановка в регионах, в которых ООО «ОР» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность характеризуется как спокойная, отсутствие выраженных межнациональных конфликтов, религиозного экстремизма позволяет осуществлять в регионе хозяйственную деятельность с минимальными социально-политическими рисками.

В связи с этим вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовки на территории деятельности компании оцениваются как крайне незначительные.

Такой вывод подтверждает текущий уровень кредитного рейтинга Российской Федерации, который является инвестиционным.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых ООО «ОР» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: Регионы деятельности ООО «ОР» и OR GROUP не имеют географических особенностей, способных создать повышенную опасность стихийных бедствий, а также вызвать прекращение транспортного сообщения, в связи с этим, соответствующие риски оцениваются как минимальные.

В целом, в среднесрочной перспективе ООО «ОР» считает маловероятной возможность значительного отрицательного влияния страновых и региональных рисков на его деятельность и исполнение им своих обязательств.

При этом, указанные риски носят общенациональный характер, их прогноз, оценка и предупреждение осуществляется соответствующими государственными организациями. Однако OR GROUP, в свою очередь, в случае необходимости готова предпринять действия по разработке и осуществлению конкретных антикризисных мер, направленных на мобилизацию бизнеса и минимизацию негативного воздействия указанных страновых и региональных факторов.

2.5.3. Финансовые риски

Подверженность Эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым Эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков: *Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, валютного курса и повышение процентных ставок по привлекаемым ООО «ОР» средствам, а также значительный рост инфляции могут привести к росту затрат ООО «ОР» и OR GROUP в целом, а, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах их деятельности.*

Подверженность финансового состояния Эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски): *ООО «ОР» и OR GROUP подвержены влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, ввиду сотрудничества с зарубежными поставщиками. Дальнейшее поведение курса рубля будет зависеть от двух основных факторов - политики Центрального банка и динамики мировых цен на нефть.*

Предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Эмитента: *На негативное колебание курса российского рубля по отношению к иностранным валютам, ООО «ОР» может ответить изменением принципов работы с поставщиками и более плотным сотрудничеством с российскими партнерами.*

Изменения процентных ставок могут оказать влияние на деятельность ООО «ОР» и OR GROUP. Для минимизации данного риска руководство OR GROUP планирует осуществлять эффективное управление структурой привлеченных средств.

Следует учитывать, что часть риска изменения процентных ставок не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне деятельности ООО «ОР», и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам: *По последним прогнозам Минэкономразвития, инфляции в 2021 году составит 5,8%. В 2020 году (с учетом корректировки связанной с ситуацией пандемии коронавируса) составила 4,9 %. В 2007 г. инфляция составила 11,9%, 2008 г. – 13,3%, в 2009 г. – 8,1%, в 2010 г. – 8,8%, в 2011 г. – 6,1%,*

в 2012 г. - 6,6%, в 2013 г. - 6,5%, в 2014 г. - 11,4%, в 2015 г. - 12,9%, в 2016 году – 5,4%, в 2017 году - 2,5%, в 2018 году – 4,27%, в 2019 году – 3,05%.

ООО «ОР» считает, что уровень инфляции и в дальнейшем будет прогнозируемым, и контролируемым. Такие темпы инфляции не являются существенными для деятельности ООО «ОР» и OR GROUP.

Высокие темпы инфляции могут отрицательно повлиять на платежеспособность ООО «ОР». Значительное превышение фактических показателей инфляции над прогнозами правительства РФ приведёт к росту затрат ООО «ОР» и OR GROUP на осуществление их основной хозяйственной деятельности, а, следовательно, может привести к снижению показателей рентабельности, что может негативно повлиять на способность Эмитента по исполнению обязательств по ценным бумагам.

Критические, по мнению ООО «ОР», значения инфляции: По мнению ООО «ОР» и OR GROUP, диапазон уровня инфляции, при котором у нее могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств, лежат выше величины инфляции, прогнозируемой Минэкономразвития РФ на 2021 г., и находится в пределах 30-35%.

Предполагаемые действия ООО «ОР» по уменьшению указанного риска: в случае, если значение инфляции превысит указанные критические значения, ООО «ОР» планирует пересмотреть инвестиционную политику в целях сокращения сроков заимствования, принять меры по увеличению торговой цены, а также провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Показатели финансовой отчетности Эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности: Показателями финансовой отчетности ООО «ОР», наиболее подверженными изменению в результате указанных финансовых рисков, являются прибыль и выручка.

Риски (роста инфляции, изменений процентных ставок и валютного курса), влияющие на указанные показатели финансовой отчетности ООО «ОР» и вероятность их возникновения оцениваются ООО «ОР», как низкие. Характер изменений в отчетности – незначительное снижение.

2.5.4. Правовые риски

Риски, связанные с российской правовой системой, обусловлены следующим: Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.

В России продолжает совершенствоваться законодательство, необходимое для поддержки рыночной экономики.

Правовые риски, связанные с деятельностью ООО «ОР» для внутреннего и внешнего рынка: ООО «ОР» не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг. В целом, риски, связанные с деятельностью ООО «ОР», характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. К правовым рискам относятся, в первую очередь, риски коллизионности и неоднозначности толкования правовых норм, а также введение законодательных ограничений в сфере деятельности предприятий OR GROUP.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Начиная с момента вступления в силу закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ, началась плановая либерализация законодательства в указанной области. Вышеуказанный закон устанавливает нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений валютного законодательства. Постепенно были сняты многие ограничения и/или значительно упрощены порядки осуществления валютных операций. Указанная либерализация является политикой государства и основана на необходимости выполнения взятых на себя Россией

обязательств по ликвидации преград к перемещению капиталов, полученных законным путем. Вышеуказанный закон, а также правовые акты Правительства Российской Федерации и Центрального Банка не содержат правил и норм, ухудшающих положение Эмитента, поэтому данный риск, а также риск, связанный с изменением валютного законодательства, является для Эмитента минимальным.

Внешний рынок:

Изменение валютного регулирования не оказывает существенного влияния на деятельность ООО «ОР». ООО «ОР» не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг, поэтому риски, связанные с деятельностью ООО «ОР» на внешнем рынке минимальны.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Эмитентом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство России, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. По мнению Эмитента, данные риски влияют на Эмитента так же, как и на все субъектов рынка.

Поскольку Правительством РФ, проводятся меры по снижению налогового бремени, то налоговые риски ООО «ОР» должны рассматриваться как минимальные, в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Однако на деятельности OR GROUP и ООО «ОР» могут негативно отразиться следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;*
- введение новых видов налогов.*

Данные существенные, так же, как и иные изменения в налоговом законодательстве, могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие – снижению чистой прибыли OR GROUP.

Российские юридические лица выплачивают значительные налоговые платежи по большому количеству налогов. Эти налоги, в частности, включают:

- налог на прибыль;*
- налог на добавленную стоимость;*
- социальные и пенсионные выплаты;*
- налог на имущество.*

Все указанные налоги могут быть изменены, но даже дальнейшие реформы Налогового кодекса РФ могут не привести к существенному снижению налогового бремени в России и более эффективной налоговой системы; напротив, могут быть приняты новые меры для обеспечения сбора налогов.

Соответственно, OR GROUP и ООО «ОР» могут быть вынуждены платить существенно более высокие налоги, что может оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности OR GROUP и ООО «ОР».

При этом, для деятельности ООО «ОР» свойственны общие правовые риски, вызванные общими чертами российского налогового законодательства, такими как отсутствие достаточной конкретизации и единой правоприменительной практики.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Эмитент расценивает как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Эмитента в той же степени, что и на остальных участников рынка.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Поскольку среди поставщиков ООО «ОР» и OR GROUP встречаются поставщики из Европы и Китая, то существует риск, связанный с изменением таможенного контроля и пошлин. В случае ужесточения таких правил ООО «ОР» примет все необходимые действия для соблюдения новых требований.

Внешний рынок:

Эмитент оценивает риск, связанный с изменением правил таможенного контроля и пошлин, как незначительный, т.к. в случае введения таможенных пошлин на отдельные виды импортируемых товаров, Эмитент предпримет все необходимые меры для снижения указанного риска.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Деятельность Эмитента не требует лицензирования. В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, Эмитент примет все необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений. Эмитенту не свойственны риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, ввиду отсутствия у него таких прав.

ООО «ОР» также не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

Внешний рынок:

Эмитент оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные в связи с тем, что основной вид деятельности Эмитента не относится к лицензируемым видам деятельности. В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Эмитента, Эмитент будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

Решения Конституционного Суда РФ, постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ имеют все большее значение для правильности разрешения споров. Эмитент осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Эмитента. Следующие факторы способны повлиять на возможность Эмитентом реализовывать свои права по разрешениям и соглашениям Эмитента, и на возможности Эмитента по защите своих прав в случае судебных разбирательств.

- несоответствия, существующие между Конституцией, федеральным и региональным законодательством, указами Президента и правительственными, ведомственными и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;*
- противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями;*
- отсутствие судебного и административного руководства по толкованию законодательства;*

- относительная степень неопытности судей и судов в толковании российского законодательства;
- широкие полномочия правительственных органов, которые могут привести к произвольным действиям;
- недостаточной разработке процедуры банкротства и злоупотребления в данной сфере.

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенно негативно сказаться на результатах его деятельности. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут существенно сказаться на результатах его деятельности, Эмитент оценивает как минимальные. При этом, Эмитент находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов.

Внешний рынок:

В настоящее время Эмитент не осуществляет внешнюю экономическую деятельность, в связи с чем указанные риски на внешнем рынке не оказывают влияния на деятельность Эмитента.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у Эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характера его деятельности в целом непосредственно связан с характером деятельности Эмитента.

Деловая репутация оказывает существенное влияние на хозяйственную деятельность ООО «ОР» и, соответственно, определяет конкурентные позиции Общества. Изучение факторов и рисков, влияющих на управление деловой репутацией Общества, является основным звеном при формировании конкурентоспособной компании.

Возникновение репутационного риска может быть обусловлено как внутренними, так и внешними причинами:

Основными внутренними причинами возникновения репутационного риска является:

- неисполнение договорных обязательств перед кредиторами и иными клиентами и контрагентами в связи с низкой платежной дисциплиной отдельных контрагентов;
- несоблюдение Эмитентом, его аффилированными лицами и владельцами законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- неисполнение договорных обязательств перед контрагентами;
- отсутствие во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать конфликт интересов клиентов и контрагентов, учредителей (участников), органов управления и (или) сотрудников, а также минимизировать негативные последствия конфликта интересов, в том числе предотвращение предъявления жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов и (или) применение мер воздействия со стороны государственных органов;
- неспособность Эмитента, его аффилированных лиц и владельцев противодействовать легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также иной противоправной деятельности, осуществляемой недобросовестными клиентами и контрагентами и (или) сотрудниками Эмитента; осуществление Эмитентом рискованной кредитной, инвестиционной и рыночной политики, высокий уровень операционного риска, недостатки в

организации системы внутреннего контроля, в том числе в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

- недостатки кадровой политики при подборе и расстановке кадров;
- возникновение у Эмитента конфликта интересов с учредителями (участниками), клиентами и контрагентами, а также другими заинтересованными лицами;
- опубликование негативной информации об Эмитенте или его сотрудниках, учредителях (участниках), членах органов управления и аффилированных лицах в средствах массовой информации.

Основной внешней причиной возникновения репутационного риска является опубликование негативной информации о компании или ее служащих, участниках, членах органов управления, аффилированных лицах, дочерних и зависимых организациях в средствах массовой информации.

В целях управления репутационным риском Эмитент применяет следующие инструменты/методы и процедуры:

- система разграничения полномочий при принятии решений;
- внутренняя нормативная база, поддерживаемая в актуальном состоянии;
- корпоративная информационная система;
- процедура подбора персонала;
- контроль достоверности финансовой отчетности и иной публикуемой информации;
- система мониторинга публикаций в средствах массовой информации.

Вероятность реализации репутационного риска оценивается Эмитентом, как низкая, связанные с этим возможные убытки не повлияют на способность Эмитента выполнять свои обязательства по отношению к держателям облигаций.

Таким образом, в условиях постоянно изменяющейся среды функционирования, эффективное управление ООО «ОР» осуществляется посредством мониторинга вышеперечисленных факторов (причин) и принятия мер (отключение/ограничение).

2.5.6. Стратегический риск

Стратегический риск связан с возникновением у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Эмитента.

В целях управления стратегическим риском Эмитент применяет следующие инструменты/методы и процедуры:

- система разграничения полномочий при принятии решений;
- корпоративная информационная система;
- система планирования деятельности и контроля;
- система внутренней отчетности, позволяющая осуществлять своевременную оценку ключевых показателей деятельности эмитента;
- система мониторинга законодательства и участие в отраслевых союзах/ассоциациях.

История развития Эмитента демонстрирует эффективность системы управления стратегическим риском, связанные с этим риском возможные убытки не повлияют на способность Эмитента выполнять свои обязательства по отношению к держателям облигаций.

ООО «ОР» осуществляет постоянный мониторинг перспективных направлений деятельности, в которых может достичь преимущества перед конкурентами, что снижает риск отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно ООО «ОР»: *Риски, связанные с деятельностью ООО «ОР», характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации и могут рассматриваться как общестрановые.*

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует ООО «ОР»: *в связи с отсутствием судебных процессов, в которых ООО «ОР» является ответчиком, указанные риски отсутствуют.*

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии ООО «ОР» на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Данный риск отсутствует, поскольку основная деятельность ООО «ОР» не подлежит лицензированию, а также ООО «ОР» не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

Риски, связанные с возможной ответственностью ООО «ОР» по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ ООО «ОР»: *Риски, связанные с возможной ответственностью ООО «ОР» по долгам третьих лиц, в том числе по долгам дочерних обществ оцениваются Эмитентом как минимальные, в связи с тем, что обеспечения предоставлены исключительно по обязательствам компаний, входящих в OR GROUP и осуществляющих свою деятельность в рамках единой стратегии Группы. Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченных обязательств третьими лицами, отсутствовали на момент выдачи обязательств, на текущую дату подобные риски также не выявлены.*

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) ООО «ОР»: *отсутствуют.*

2.5.8. Банковские риски

Не применимо, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ОР»**.

Полное наименование эмитента на английском языке: **OR Limited Liability Company**.

Дата введения действующего полного фирменного наименования эмитента: **02.03.2021**.

Сокращенное фирменное наименование эмитента на русском языке: **ООО «ОР»**

Сокращенное наименование эмитента на английском языке: **OR LLC**.

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования эмитента: **02.03.2021**.

Полное и сокращенное фирменное наименование Эмитента является схожим с наименованиями других юридических лиц: **Общество с ограниченной ответственностью «ОР» (ОГРН 1214700012878, ИНН 4705091445), Общество с ограниченной ответственностью «ОР» (ОГРН 1149102171570, ИНН 9106006993).**

Во избежание смешения указанных наименований при указании наименования Эмитента указывается ИНН Эмитента.

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания:

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Сведения об изменении фирменного наименования эмитента:

Все предшествующие наименования эмитента, в течение времени его существования:

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Обувь России»**
Дата введения наименования: **17.02.2003**
Основание введения наименования: **Решение учредителя от 07.02.2003**
2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Микрофинансовая организация «Обувь России»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО МФО «Обувь России»**
Дата введения наименования: **03.11.2015**
Основание введения наименования: **Решение №15/2015 от 26.10.2015 единственного участника.**
3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Обувь России»**
Дата введения наименования: **27.12.2016**
Основание введения наименования: **Решение № 10/2016 от 19.12.2016 единственного участника.**

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: **1035403195761**.

Дата его государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): **17.02.2003.**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: **Инспекция МНС России по Железнодорожному району г. Новосибирска Новосибирской области.**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

ООО «ОР» создано для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях получения прибыли и удовлетворения общественных потребностей.

ООО «ОР» начинало свою деятельность в составе OR GROUP (ранее – Группы Компаний «Обувь России») как розничная компания по продаже обуви в магазинах под брендом «Вестфалика». В период 2003-2004 гг. OR GROUP запустила 30 магазинов «Вестфалика» в ряде городов Сибирского и Уральского регионов.

В 2005 году OR GROUP разрабатывает новую концепцию своего основного бренда — сети «Вестфалика», — и принимает решение о переводе торговой марки из ниши эконом в среднеценовой сегмент.

Репозиционирование бренда «Вестфалика» осуществляется в течение двух лет — компания перестраивает логистику, полностью переоборудует магазины, обучает продавцов новым стандартам обслуживания. Рост количества магазинов «Обуви России» и объема продаж требуют активизации работы по аутсорсингу: увеличено количество поставщиков, существенно расширен ассортимент, увеличена доля мужской обуви в сетях «Вестфалика».

С декабря 2005 года компания налаживает плотное сотрудничество с предприятиями в Китае, открыв представительство в этой стране.

2006 год знаменуется не только быстрым ростом сети и освоением новых регионов, но и качественными изменениями в структуре компании. В августе создан оптовый отдел, который занимается продажами обуви во многих городах России — от Мурманска до Иркутска.

В 2010-2014 годах ООО «ОР» в составе OR GROUP продолжило активное развитие торговой сети и расширение географии присутствия.

В 2014-2015 годах OR GROUP открыла 4 интернет-магазина — westfalika.ru, emilia-estra.ru, westfalika-home.ru и rossita.com. Сегодня география их продаж — вся Россия.

В ноябре 2015 года Группа приобрела крупную фабрику S-TEP в городе Бердске Новосибирской области. Это позволило удвоить производственные мощности.

В 2016 году компания выходит на новые рынки сбыта — это обувь стиля casual, полуспорт, для туризма и активного отдыха.

В 2017 году компания запускает производство новых моделей обуви из ЭВА с применением новых технологий и материалов.

В 2018 году начинается консолидация OR GROUP путем присоединения ряда компаний к Эмитенту.

С 2018 года OR GROUP развивает проект «Пункты выдачи заказов» на базе своих офлайн магазинов (функционирует более 1200 пунктов выдачи заказов). Цель проекта — увеличить трафик в магазины, расширить аудиторию покупателей, получить дополнительный доход за счет кросс-продаж.

В 2019 году была завершена консолидация OR GROUP.

В конце 2019 года ПАО «ОРГ» (в составе OR GROUP) объявило об изменении бизнес-модели: компания начала работать с поставщиками по модели маркетплейса и запустила торговую платформу «Продаем». Компания значительно расширяет ассортимент за счет новых товарных категорий, выходит за рамки fashion-сегмента и реформатирует магазины в омниканальные маркетплейсы.

В 2020 году компания столкнулась с ограничительными мерами, вызванными пандемией коронавируса. Тем не менее OR GROUP успешно преодолела трудности и

предприняла ряд важных шагов, которые смягчили влияние кризиса и позволили быстрее восстанавливать продажи и переходить к росту бизнеса.

Были снижены операционные расходы (за счет аренды и плановой оптимизации сети). Было запущено дистанционное оформление займов и онлайн-платежи. Это позволило Группе увеличить показатели по финансовым сервисам по сравнению с прошлым годом.

Экономический кризис подтвердил эффективность и ускорил изменения в бизнесе Группы. ПАО «ОРГ» во многом завершает переход от сети классических fashion-магазинов к построению универсальной ритейл-компании, которая создает инфраструктуру для развития современных форматов розничной торговли, объединяющих онлайн- и офлайн-каналы продаж, инновационные элементы работы с поставщиками, дополнительные и финансовые сервисы для клиентов.

В ноябре 2020 года совет директоров ПАО «ОРГ» одобрил проект ребрендинга Группы. ГК «Обувь России» меняет позиционирование: выходит за рамки fashion-сегмента и становится универсальным ритейлером, развивающим современную торговую платформу и онлайн-маркетплейс. Группа отказалась от слова «обувь» в наименовании, новое название ритейлера — OR GROUP. Это первый ребрендинг корпоративного бренда за всю историю Группы.

В феврале 2021 года Группа переименовала основную операционную компанию, эмитента облигаций ООО «Обувь России» на ООО «ОР».

В июне 2021 года Группа завершила программу ребрендинга, переименовав головную компанию, эмитента акций ПАО «ОР». Новое полное наименование: Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП», сокращенное — ПАО «ОРГ».

Цели создания эмитента: *получение прибыли и насыщение рынка товарами и услугами.*
Миссия эмитента:

Миссия OR GROUP заключается в том, чтобы совершенствоваться, делать жизнь людей более комфортной и помогать им решать их повседневные задачи, предоставляя широкий ассортимент модных товаров, развивая удобные сервисы и форматы совершения покупки и создавая незабываемый опыт взаимодействия с брендом.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *отсутствует.*

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **Российская Федерация, город Москва.**

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: **115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 10, строение 4, этаж 2, помещение 1, комната 70.**

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): **630110, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, дом 56.**

Номер телефона: **(383) 280-80-26**

Факс: **(383) 280-80-26**

Адрес электронной почты: **k.streblyanskiy@orgroup.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: **<https://orgroup.ru/>, <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37530>.**

Также указываются адрес, номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия):

Специальное подразделение Эмитента или привлеченное Эмитентом третье лицо по работе с инвесторами Эмитента: **Отдел по работе с рынками капитала**

Место нахождения подразделения: **630110, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 56**

Телефон: **+7 383 280-80-26**

Факс: +7 383 280-80-26

Адрес электронной почты: k.streblyanskiy@orgroup.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.orgroup.ru

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5407249872.

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет:

Наименование показателя	Методика расчета	Значение показателя за отчетный период				
		2016	2017	2018	2019	2020
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	0,80	2,01	9,35	7,12	-0,60
Коэффициент оборачиваемости и активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	0,51	0,39	0,41	0,34	0,30
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	0,41	0,77	3,86	2,41	-0,20
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	1,87	2,14	7,65	5,80	-0,40
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	0	0	0	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	0	0	0	0	0

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, включая информацию о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Показатель «Норма чистой прибыли» характеризует уровень доходности деятельности Эмитента. Коэффициент показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Данный показатель продемонстрировал положительную динамику в период с 2016 по 2018 годы. Существенный рост показателя приходится на 2018 год – показатель увеличился более чем в 4 раза со значения 2,01% в 2017 году до значения 9,3% в 2018 году (за счет опережающего роста чистой прибыли). По итогам 2020 года наблюдается снижение показателя по сравнению аналогичным периодом 2019 года. Такая динамика обусловлена противопандемическими ограничительными мерами. Магазины Группы в апреле были закрыты полностью, а в мае — частично, что оказало существенное влияние на финансовые показатели 12 месяцев 2020 года. В результате значительного снижения выручки во втором квартале 2020 года, по итогам 12 месяцев 2020 года ООО"ОР" получила отрицательную чистую прибыль, что и привело к такому значению показателя.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает интенсивность использования организацией всей совокупности имеющихся активов. На протяжении 2016-2020 годов показатель оборачиваемости активов постепенно снижался. Снижение показателя за рассматриваемый период было обеспечено более стремительным увеличением балансовой

стоимости активов Эмитента чем ростом выручки, что связано с наращением запасов и денежных средств Эмитента, а также с ростом дебиторской задолженности.

Рентабельность активов показывает способность активов компании генерировать прибыль без учета структуры его капитала, качество управления активами. Показатель рентабельности активов на протяжении 2016-2018 годов имел положительную динамику и увеличился со значения 0,41% в 2016 году до значения 3,86% в 2018 году. Положительная динамика объясняется опережающим ростом чистой прибыли над балансовой стоимостью активов. В 2019-2020 году наблюдается снижение показателя рентабельности активов по сравнению с предыдущими годами, что объясняется опережающим ростом балансовой стоимости активов Эмитента и падением чистой прибыли, вызванным введением карантина из-за пандемии COVID-19.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала компании (без учета привлеченных средств). За период 2016 – 2018 годы показатель имел положительную динамику, достигнув максимального значения в 2018 году – 7,6%. Положительная динамика была обусловлена опережающим ростом чистой прибыли Эмитента над ростом собственного капитала. Дальнейшее сокращение показателя было вызвано существенным снижением уровня чистой прибыли.

На протяжении всего рассматриваемого отчетного периода (2016-2020 гг.) непокрытый убыток у Эмитента отсутствовал.

причины, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 5 завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: *На протяжении всего анализируемого отчетного периода Эмитент не имел убытков. Основная причина получаемой прибыли - грамотная политика по управлению расходами, направленная на сохранение и увеличение процентной маржи, позволяющая осуществлять эффективный контроль над расходами.*

мнения каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: *В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента не приводится.*

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет.

Наименование показателя	Методика расчета	2016	2017	2018	2019	2020
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	182 005	3 563 348	7 758 363	11 473 283	11 892 909

Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	1,05	2,69	3,08	2,35	2,12
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	0,50	1,86	1,25	0,63	0,41

экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Чистый оборотный капитал показывает, какая доля оборотных активов финансируется за счет собственного оборотного капитала. Показатель чистого оборотного капитала за рассматриваемый период с 2016 по 2020 годы демонстрирует положительную динамику. Увеличение показателя с 2016 года по 2020 годы связано со значительным ростом оборотных активов.

Показатели ликвидности демонстрируют степень платежеспособности Эмитента по краткосрочным долгам. Суть этих показателей состоит в сравнении величины текущей задолженности компании и ее оборотных средств, которые должны обеспечить погашении текущей задолженности компании.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует возможность компании своевременно погасить свои текущие обязательства, в том числе краткосрочную задолженность компании, за счет оборотных средств. Показатель текущей ликвидности на протяжении всего рассматриваемого периода превышает единицу, а значит оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства компании.

Коэффициент быстрой ликвидности - это более строгая оценка ликвидности компании. Этот показатель помогает оценить, какую долю текущих краткосрочных обязательств может погасить предприятие, если его положение станет действительно критическим за счет наиболее ликвидных активов (денежные средства и краткосрочная дебиторская задолженность). Этот коэффициент отражает платежные возможности Эмитента для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. Показатель коэффициента быстрой ликвидности за рассматриваемый период показывает разнонаправленную динамику и практически повторяет динамику Коэффициента текущей ликвидности. Максимального значения коэффициент быстрой ликвидности достигает в 2017 году (1,86), минимального - в 2020 году (0,41).

Абсолютные значения показателей текущей и быстрой ликвидности Эмитента находятся на достаточном уровне, гарантирующем своевременное исполнение своих обязательств.

факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

На динамику вышеуказанных показателей за анализируемый период оказали влияние следующие факторы:

- проведенные реорганизационные мероприятия в форме присоединений к Эмитенту таких компаний Группы как: ООО «МФО» (ОГРН 1115476143892), ООО «Дион» (ОГРН 1114217008377), ООО «Интегра» (ОГРН 1085407016540), ООО «МираСтиль» (ОГРН 1115476029822), ООО «МодернШуз» (ОГРН 1082468049146), ООО «СтильМаркет» (ОГРН 1117232036701), ООО «ТД «Россита» (ОГРН 1025403204364)

и ООО «Вестфалика М» (ОГРН 1025401917804), ООО «Обувьрус» (ОГРН 1075407025671) и ООО «Пешеход» (ОГРН 1075401016580).

- *снижение среднесписочной численности сотрудников Эмитента за период с 2014 по 2017 гг. (с 1263 чел. до 710 чел.) в результате проведенных реорганизаций;*
- *увеличение заемных ресурсов, направленных на пополнение оборотных средств в связи с реализацией инвестиционной программы по развитию розничной сети;*
- *ограничительные меры по противодействию коронавирусной инфекции (COVID-19), а также в целом негативное влияние ситуации с COVID-19 на экономическую ситуацию в стране и в мире.*

Мнения каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: *В связи с отсутствием у Эмитента Совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (правления) особое мнение относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово - хозяйственной деятельности Эмитента не приводится.*

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

Эмитент ведет свою деятельность на территории РФ. Среди наиболее значимых факторов и условий, влияющих и оказавших влияние на деятельность Эмитента, можно указать следующие:

- *развитие экономики России в целом;*
- *постепенный рост благосостояния населения России и, как следствие, рост спроса на продукцию, предлагаемую ООО «ОР»;*
- *повышение потребительской культуры населения;*

- *отток покупателей с рынков в сторону организованных розничных форматов;*
- *низкая зависимость рынка розничной торговли обувью от политических факторов.*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Перечисленные факторы будут оказывать влияние на ООО «ОР» в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

ООО «ОР» и OR GROUP:

- *использует рост спроса в среднеценовом обувном сегменте и активно развивает формат «Вестфалика», укрупняет сеть до оптимальной доли для каждого региона;*
- *совершенствует формат сети «Пешеход», проводит ребрендинг и переводит из дискаунтера в более перспективный формат эконом-магазина;*
- *диверсифицирует риски регионального развития за счет комбинирования различных розничных брендов и форматов в разных городах;*
- *вкладывает значительные средства в рекламу своих магазинов и продукции, обучение торгового и управленческого персонала, внедрение информационных технологий, совершенствование логистики;*
- *развивает лояльность потребителей и планомерно увеличивает число приверженцев брендов, в т.ч. за счет новых услуг (потребкредитования и рассрочки, подарочные сертификаты и карты лояльности и т.д.);*
- *использует эффективные технологии открытия новых магазинов (оценка на основе технико-экономического обоснования и многоступенчатого анализа развития региона; технология быстрого открытия «мобильный магазин»; обучение команды нового магазина и т.д.);*
- *стремится к сотрудничеству с разными категориями инвесторов, работает с разнообразными финансовыми инструментами;*
- *имеет возможность гибкого изменения местоположения магазинов за счет работы на арендованных площадях;*
- *имеет возможность оперативного изменения и пополнения ассортимента магазинов за счет наличия отлаженных схем работы с внешними поставщиками по аутсорсингу;*
- *расширяет ассортимент магазинов за счет новых товарных групп, таких как обувная косметика, гигиенические средства, сумки и чулочно-носочные изделия.*

Все указанные действия Эмитент планирует предпринимать и в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

ООО «ОР» применяет современные методики прогнозирования финансовых результатов и рисков деятельности с использованием методов математического моделирования.

Кроме того, ООО «ОР» выстраивает отношения долгосрочного сотрудничества с поставщиками, кредитными учреждениями, персоналом, иными контрагентами, а также продолжает работать над повышением лояльности покупателей, внедряя для них новые услуги, такие как потребительское кредитование, собственный проект «обувь в рассрочку» без участия банков, расчеты по пластиковым картам, использование карт лояльности.

Все указанные действия Эмитент планирует предпринимать и в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Негативным фактором, влияющим на состояние ООО «ОР», станет снижение платежеспособного спроса населения (вероятность наступления – средняя).

В некоторой степени негативно на деятельность ООО «ОР» могут повлиять повышение стоимости и доступности заемного капитала (вероятность наступления – высокая), изменение курсов валют (вероятность наступления – высокая), повышение оптовых цен (вероятность наступления – средняя), приход на российский рынок крупных конкурентов, прежде всего, из числа иностранных розничных сетей (вероятность наступления – низкая).

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Основными факторами, которые могут улучшить результаты деятельности ООО «ОР», являются:

- снижение инфляции и увеличение реальных располагаемых доходов населения;*
- снижение ставок арендной платы коммерческой недвижимости и стоимости финансовых ресурсов.*

ООО «ОР» рассматривает вышеуказанные факторы как значимые и оценивает вероятность их появления как среднюю. В то же время указанные факторы не зависят от ООО «ОР».

ООО «ОР» полагает, что действия вышеуказанных факторов сохранятся в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Компания продолжает двигаться в рамках обновленной стратегии — развивает онлайн-канал, наращивает сотрудничество со сторонними маркетплейсами, модернизирует розницу, увеличивает число партнеров онлайн-платформы, развивает дополнительные услуги для своих клиентов.

4.7. Конкуренты эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента:

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен уставом ООО «ОР»

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента:

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом ООО «ОР».

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента:

ФИО: **Титов Антон Михайлович**

Год рождения: **1980**

Образование: **высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	наст. время	ООО «ОР»	Директор
2003	сентябрь 2018	ООО «Вестфалика М»	Директор (по совместительству)
2007	декабрь 2019	ООО «Пешиход»	Директор (по совместительству)
2007	декабрь 2019	ООО «Обувьрус»	Директор (по совместительству)
2007	декабрь 2019	ООО «Пешиход»	Член ревизионной комиссии (Ревизор)
2013	наст. время	ПАО «ОРГ»	Генеральный директор (по совместительству)
2013	наст. время	ПАО «ОРГ»	Член Совета директоров
январь 2015	март 2016	ООО «Дизайн-Студия»	Директор (по совместительству)
2011	июль 2018	ООО «МФО»	Генеральный директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «Дион»	Директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «Интегра»	Директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «МираСтиль»	Директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «МодернШуз»	Директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «СтильМаркет»	Директор (по совместительству)
сентябрь 2014	июль 2018	ООО «ТД «Россита»	Директор (по совместительству)

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента, %: **эмитент не является акционерным обществом**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0%, дочерние и зависимые общества эмитента не являются акционерными обществами.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления в указанный период не занимал.**

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

У Эмитента отсутствует орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

У Эмитента отсутствует орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

- 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **1 (один).**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента, входящих в состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом, информация не указывается.***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка: ***Эмитент не является акционерным обществом, информация не указывается.***

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций: ***Эмитент не является акционерным обществом, информация не указывается.***

Известная эмитенту информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: ***Эмитент не является акционерным обществом, информация не указывается.***

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***на дату утверждения Проспекта доли уставного капитала Эмитента не находятся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) и/или муниципальной собственности.***

полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (если имеется) (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: ***на дату утверждения Проспекта доли уставного капитала Эмитента не находятся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) и/или муниципальной собственности.***

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом («золотой акции»), срок действия специального права («золотой акции»): *указанное право на дату утверждения Проспекта отсутствует.*

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента, являющегося акционерным обществом: *указанные ограничения отсутствуют (не установлены).*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: *указанные ограничения отсутствуют (не установлены).*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: *отсутствуют.*

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2018, 2019 и 2020 годы, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, и состоящая из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная и текстовая форма) с приложенным аудиторским заключением приведена в Приложении №1 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

б) годовая финансовая отчетность эмитента за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами:

Эмитент не составлял индивидуальную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением: *Промежуточная бухгалтерская отчетность эмитента за 6 месяца 2021 года, состоящая из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Приложении №2 к настоящему Проспекту ценных бумаг.*

б) промежуточная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года) предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не составлял индивидуальную промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.*

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности: *Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2018, 2019 и 2020 годы, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и состоящая из консолидированных отчетов о финансовом положении, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности с приложенным аудиторским заключением раскрыта Эмитентом на странице в сети Интернет по ссылке: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=37530&type=4>.*

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетности за 6 месяцев 2021 года, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и состоящая из и промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, о финансовом положении, об изменениях в капитале, о движении денежных средств, а также примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации с приложенным заключением аудиторов по результатам обзорной проверки раскрыта Эмитентом на странице в сети Интернет по ссылке: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=37530&type=4>.

в) промежуточная консолидированная финансовая отчетность за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением: *Эмитент не составляет указанную консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем указанная отчетность у Эмитента отсутствует и не прилагается к Проспекту.*

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация об основных положениях принятой эмитентом учетной политики указывается в отношении текущего отчетного года, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого завершеного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Учетная политика Эмитента на 2018-2021 гг. приведена в Приложении №3 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В течение последних трех завершенных финансовых лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял продажу продукции и товаров и не выполнял работы, не оказывал услуги за пределами Российской Федерации, в связи с чем информация в настоящем пункте не приводится.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 №454-П.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение трех последних завершённых отчётных лет.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия и иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы облигаций серии 002Р.*

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется и будет установлена соответствующим Решением о выпуске биржевых облигаций.

8.2. Форма ценных бумаг

Форма размещаемых ценных бумаг: *бездокументарные.*

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Обязательное централизованное хранение не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованный учет прав на Биржевые облигации:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

Почтовый адрес: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *045-12042-000100*

Дата выдачи лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *19.02.2009*

Срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *ФСФР России*

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД (далее также – НРД) в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НКО АО НРД или НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой биржевых облигаций и Проспектом не определяется.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации будет установлена в соответствующем Решении о выпуске облигаций.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы облигаций и Проспекта не определяется.

Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет установлено в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы:

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске биржевых облигаций.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Биржевые облигации ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Для облигаций указывается право владельцев на получение от эмитента в предусмотренный облигацией срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается на то, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 6.5.2 Программы).

В случае принятия Эмитентом в соответствии с п. 6.5.2 Программы решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, владелец Биржевой облигации имеет право также на получение каждой досрочно погашаемой части номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости), порядок определения размера которого указан в п.6.3 Программы, а сроки выплаты - в п. 6.4. Программы.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы, в форме поручительства.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Биржевым облигациям, владельцы Биржевых облигаций или

уполномоченные ими лица имеют право обратиться к Поручителю в соответствии с условиями предоставления обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций, в порядке, предусмотренном п.8 Программы, п.7 соответствующего Решения о выпуске биржевых облигаций и п. 8.12 Проспекта.

Поручитель и Эмитент несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям.

Биржевая облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, вытекающие из такого обеспечения.

С переходом прав на Биржевые облигации с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевые облигации является недействительной.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителю, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и (или) Поручителю.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями, облигациями с ипотечным покрытием и не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

Иные ограничения в обороте данных облигаций, указываются особенности, связанные с учетом и переходом прав на указанные облигации, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Право на Биржевую облигацию переходит к приобретателю с даты внесения приходной записи по счету депо приобретателя.

Права, закрепленные Биржевой облигацией, переходят к их приобретателю с даты перехода прав на эту ценную бумагу.

Иные ограничения в обороте Биржевых облигаций не предусмотрены.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

*Лицом, организующим проведение торгов, является биржа (ранее также Биржа):
Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество "Московская
Биржа ММВБ-РТС"*

Сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Номер лицензии биржи: 077-001

Дата выдачи: 29.08.2013

Срок действия: бессрочная

Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций в условиях Программы и Проспекта не определяется.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Возможность преимущественного права приобретения не предусмотрена.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия и порядок оплаты Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются.

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения настоящего пункта не приводятся в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке. Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

Срок погашения Биржевых облигаций будет определен в Решении о выпуске биржевых облигаций отдельно по каждому выпуску Биржевых облигаций, размещаемому в рамках Программы.

Порядок и условия погашения Программой не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям или порядок (формула) его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения процентной ставки), Программой не определяется.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается в процентах годовых от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента.

Размер процента (купона) или порядок определения процентной ставки определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитентом в порядке, указанном ниже.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), дополнительно могут указываться такие периоды или порядок их определения, а также размер дохода, выплачиваемого по каждому или отдельному купону, или порядок его определения.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается Решением о выпуске биржевых облигаций.

Эмитент устанавливает купонные периоды или порядок их определения по каждому отдельному выпуску в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Расчет суммы выплат по каждому i -му купону на одну Биржевую облигацию производится по формуле, установленной в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Порядок определения процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом в зависимости от способа размещения Биржевых облигаций: до даты начала размещения Биржевых облигаций либо в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения процентных ставок, по купонным периодам начиная со второго по i -ый купонный период ($i = 2, \dots, N$).

Эмитент информирует Биржу и депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения процентных ставок до даты начала размещения Биржевых облигаций.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.*
- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций.*

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее первого дня срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций могут быть заявлены требования о приобретении Биржевых облигаций.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Указывается срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения.

Указывается порядок выплаты дохода по облигациям, в том числе порядок выплаты (передачи) дохода по облигациям в неденежной форме в случае, если по облигациям предусматривается доход в неденежной форме.

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за датой окончания купонного периода. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте номинальной стоимости

Иные сведения о Порядке выплаты дохода Программой не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Предусмотрена возможность досрочного (в том числе частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Вне зависимости от изложенного ниже, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске биржевых облигаций.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте номинальной стоимости.

8.9.5.1. Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в Решении о выпуске ценных бумаг соответствующего Выпуска.

Случай(и) или событие(-ия), при наступлении которого(-ых) владельцы Биржевых облигаций вправе предъявить их к досрочному погашению (далее – «События досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций») будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций.

Во избежание сомнений в случае, если сведения о Событиях досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций в Решении о выпуске биржевых облигаций отсутствуют, положения п. 6.5.1 Программы для такого выпуска Биржевых облигаций не применяется.

В случае, если сведения о Событиях досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций, то досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев в связи с наступлением соответствующих событий будет происходить на следующих условиях:

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев производится по 100% от номинальной стоимости Биржевых облигаций и накопленного купонного дохода (НКД) по ним, рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

Владельцами Биржевых облигаций могут быть направлены заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее также – «Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций»), в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней после дня раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев облигаций информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а Эмитент обязан погасить Биржевые облигации не позднее 7 (Семи) рабочих дней после даты окончания указанного срока. Если указанная информация не раскрывается в течение 3 (Трех) рабочих дней, владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования об их досрочном погашении, а Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим централизованный учет прав на ценные бумаги, реализует право требовать погашения принадлежащих ему ценных бумаг путем дачи Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций таким организациям.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным

бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, а также количество ценных бумаг, досрочного погашения которых оно требует, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица и иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами депозитариев.

В дополнение к Требованию о досрочном погашении Биржевых облигаций владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Биржевых облигаций, вправе передать Эмитенту необходимые документы для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Биржевых облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций направляется в соответствии с действующим законодательством.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций лица, осуществляющего права по ценным бумагам, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Требование о досрочном погашении Биржевых облигаций считается полученным Эмитентом в день его получения депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации (далее по тексту также – «Депозитарий»).

Со дня получения Депозитарием, или иным депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, от их владельца указания о предъявлении Требования к Эмитенту о досрочном погашении и до дня внесения по счету Депозитария или иного депозитария, осуществляющего учет прав на Биржевые облигации, записей, связанных с таким досрочным погашением, либо до дня получения информации об отзыве владельцем своего Требования владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для досрочного погашения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем Депозитарий и иные депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:

Выплата номинальной стоимости Биржевых облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, то, для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций применяются все положения в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные Решением о выпуске биржевых

облигаций. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенные в п. 6.5.1 Программы, надлежаще выполненными.

При осуществлении Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев записи, связанные с их досрочным погашением, вносятся депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, без поручения (распоряжения) владельцев и иных депозитариев, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, на основании документов, подтверждающих исполнение обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, и полученных требований об их досрочном погашении.

Списание погашаемых Биржевых облигаций со счета депо депозитария, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, в порядке, установленном настоящим пунктом, является основанием для осуществления депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, записи о прекращении прав на погашаемые Биржевые облигации по счетам депо депонента без поручения последнего.

В течение 3 (Трех) рабочих дней с даты получения Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент осуществляет его проверку (далее – «срок рассмотрения Требования о досрочном погашении»).

В случае принятия Эмитентом решения об отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном Депозитарием. Не позднее дня, следующего за днем получения от Эмитента информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, Депозитарий и номинальный держатель, которому открыт счет депо, обязаны передать ее своему депоненту.

Обязанность Эмитента по представлению информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций считается исполненной с даты ее получения Депозитарием.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (инструкции) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованием о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия Эмитентом решения об удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и в соответствии с внутренними правилами Депозитария, регламентирующими процедуру досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях и, в случае если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте,

банковский счет в соответствующей иностранной валюте, открываемый в кредитной организации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет досрочного погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств Депозитарию. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет Депозитария.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций, по которым поступили Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующие требованиям, указанным выше в данном пункте и удовлетворённые Эмитентом.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельцев:

Информация о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Информация о прекращении у владельцев Биржевых облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

Иные условия:

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2. Досрочное погашение по усмотрению эмитента

Программой предусмотрена возможность досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

8.9.5.2.1. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату, определенную эмитентом до размещения облигаций.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п. 6.5.2.3 Программы).

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо*
- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).*

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.1 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 6.5.2.1 Программы.

В случае принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

8.9.5.2.2. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.2 Программы, Эмитентом не используется.

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

8.9.5.2.3. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо*

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы.

8.9.5.2.4. Порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, депонентами которого они являются.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения), путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Передача денежных выплат в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного (частичного досрочного) погашения облигаций:

1) *Информация о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) *Информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов):*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

3) *Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) *Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

5) *Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения.

Возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения Программой не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске биржевых облигаций.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации.

В случае, если Биржевые облигации не обращаются на торгах Биржи, Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций направляется Эмитенту по правилам, установленным законодательством Российской Федерации для осуществления прав по ценным бумагам лицами, права которых на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации. Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций путем дачи указаний (инструкций) таким организациям.

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – «Дата приобретения по требованию владельцев»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату подачи такой заявки.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов

Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и(или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);*
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;*
- Дата активации (как она определена выше);*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества

Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарию, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент самостоятельно или через Агента по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) *Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации на странице в сети Интернет текста зарегистрированной Программы и текста зарегистрированного Решения о выпуске биржевых облигаций в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.*

2) *Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:*

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

3) *Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:*

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем Депозитарий и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых

облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных Депозитарием для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в Депозитарий во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», требованиям о приобретении.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Эмитентом принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и*

изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в Дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами Требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых

облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций)

раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами Организатора торговли, устанавливающими порядок допуска биржевых облигаций к торгам, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, досрочном погашении и приобретении Биржевых облигаций приведен в п. 8.9.3, 8.9.5, 8.10, 8.19 Проспекта.

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети "Интернет", указывается адрес такой страницы в сети "Интернет".

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг (ранее и далее - «сеть Интернет»), адрес такой страницы: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37530>

Ранее и далее по тексту раскрытие информации на странице в сети Интернет означает раскрытие информации на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37530>.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства.

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Поручителем по Биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы, является:

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»;**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО «ОРГ»;**

ОГРН: **1135476124101;**

ИНН: **5410779580**

Место нахождения: **Российская Федерация, город Новосибирск;**

Адрес, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: **630110, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Богдана Хмельницкого, дом 56;**

Информация о наличии (отсутствии) у лица, предоставляющего обеспечение по облигациям, или о принятии на себя лицом, предоставляющим обеспечение по облигациям, обязанности по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том

числе в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах: *на дату утверждения Проспекта у Поручителя есть обязанность по раскрытию информации в форме отчетов эмитента (ежеквартальных отчетов) и сообщений о существенных фактах.*

Поручитель раскрывает информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах на странице в сети Интернет: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33614>.

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Указывается порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное).

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *Поручительство.*

Размер (сумма) предоставляемого поручительства или порядок его определения: *размер предоставляемого поручительства по каждому выпуску Биржевых облигаций в рамках Программы будет указан в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.*

Срок действия поручительства: *367 (Триста шестьдесят семь) дней со дня наступления Срока исполнения обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.*

Объем требований владельцев облигаций, обеспечиваемых поручительством (обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством): *объем требований владельцев Биржевых облигаций с указанием обязательств, исполнение которых будет обеспечиваться по каждому выпуску Биржевых облигаций в рамках Программы, будет указан в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций. Решение о выпуске может быть предусмотрено обеспечение соответствующих обязательств полностью или в части.*

Биржевая облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на Биржевую облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям Поручители и Эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителям, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и (или) Поручителям.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Биржевым облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Биржевые облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Положения настоящего пункта Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА

на заключение договора поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций

город _____ «__» _____ 20__ года

(далее - Оферта)

Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП», место нахождения: Российская Федерация, город Новосибирск; адрес: 630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, 56, зарегистрированная в Российской Федерации, ОГРН: 1135476124101, именуемое в дальнейшем «Поручитель», настоящим объявляет оферту на нижеследующих условиях:

1. Термины и определения

1.1. «НРД» – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющая централизованный учет прав на Биржевые облигации Эмитента.

1.2. «Биржевые облигации» – биржевые облигации Общества с ограниченной ответственностью «ОР» процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые путем открытой подписки в рамках Программы биржевых облигаций серии 002Р (далее - Программа), обеспеченные поручительством в соответствии с Программой и Решением о выпуске биржевых облигаций в рамках Программы (далее – Решение о выпуске). Информация о серии Биржевых облигаций и иных идентификационных признаках Биржевых облигаций будет указана в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

1.3. «Объем неисполненных обязательств» – объем, в котором Эмитент не исполнил или ненадлежащим образом исполнил обязательства Эмитента.

1.4. «Обязательства Эмитента» – обязательства Эмитента перед владельцами Биржевых облигаций, определенные пунктом 3.1 Оферты.

1.5. «Предельная сумма» – размер предоставляемого поручительства, который будет указан в Решении о выпуске биржевых облигаций.

1.6. «Событие неисполнения обязательств» – любой из случаев, указанных в пунктах 3.2.1. – 3.2.7. Оферты.

1.7. «Срок исполнения обязательств Эмитента» – любой из установленных в Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций сроков исполнения обязательств Эмитента по погашению, досрочному погашению или приобретению Биржевых облигаций, выплате купонного дохода, а также любой из установленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации сроков исполнения обязательств Эмитента по выплате сумм номинальной стоимости Биржевых облигаций, выплате купонного дохода в случае принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти Российской Федерации решений о ликвидации или банкротстве Эмитента, в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации, а также по выплате средств инвестирования в Биржевые облигаций в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным.

1.8. «Требование об исполнении обязательств» – требование владельца Биржевых облигаций к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.2. – 3.3. Оферты.

1.9. «Эмитент» – Общество с ограниченной ответственностью «ОР», ОГРН: 1035403195761.

1.10. «Эмиссионные документы» – Программа биржевых облигаций серии 002Р, Проспект ценных бумаг, составленный в отношении Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, Решение о выпуске биржевых облигаций.

2. Предмет и характер Оферты, условия её акцепта.

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, имеющему намерение приобрести Биржевые облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в виде поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций. Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Биржевым облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Биржевые облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях с любым лицом, желающим приобрести Биржевые облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Все условия Оферты подлежат включению в полном объеме в Решение о выпуске биржевых облигаций и Программу биржевых облигаций. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Биржевых облигаций возможности доступа к информации о выпуске Биржевых облигаций, содержащейся в Эмиссионных документах и подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными актами, регулирующими порядок раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

2.5. Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Биржевых облигаций в порядке, на условиях и в сроки, определенные документом, содержащим условия размещения Биржевых облигаций и Эмиссионными документами Эмитента. Приобретение Биржевых облигаций в любом количестве означает акцепт Оферты и, соответственно, заключение приобретателем Биржевых облигаций с Поручителем договора поручительства, по которому Поручитель обязуется перед владельцами Биржевых облигаций отвечать за исполнение Эмитентом его обязательств перед владельцами Биржевых облигаций на условиях, установленных Офертой. С переходом прав на Биржевую облигацию к ее приобретателю переходят все права по указанному договору поручительства в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Биржевую облигацию.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя, порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель обязуется отвечать за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств, по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе в случае досрочного (частичного досрочного) погашения (далее и ранее совокупно – досрочное погашение) или приобретения Биржевых облигаций и по выплате причитающихся процентов (купонного дохода), которые будут указаны в Решении о выпуске биржевых облигаций. Решением о выпуске может быть предусмотрено, что Поручитель отвечает полностью или в части по указанным обязательствам. Поручитель отвечает по обязательствам Эмитента на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Биржевых облигаций в размере, не превышающем Предельной суммы, а в случае недостаточности Предельной суммы для удовлетворения всех требований владельцев Биржевых облигаций, предъявленных ими Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Предельную сумму между всеми владельцами Биржевых облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Биржевых облигаций, предъявленных ими к Поручителю в

соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Биржевых облигаций. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

Объем неисполненных обязательств определяется Поручителем на основании полученных от владельцев Биржевых облигаций Требований об исполнении обязательств, оформленных в соответствии с п. 3.3 настоящей Оферты.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента считается установленным в следующих случаях:

- 3.2.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход в виде процентов к номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами;
- 3.2.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или накопленный купонный доход при приобретении по требованию владельцев Биржевых облигаций и/или по соглашению с их владельцами в случаях, предусмотренных Эмиссионными документами, и в сроки, определенные Эмиссионными документами;
- 3.2.3. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга владельцам Биржевых облигаций при погашении Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами;
- 3.2.4. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или купонный (накопленный купонный) доход при досрочном погашении Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных Эмиссионными документами, и в сроки, определенные Эмиссионными документами;
- 3.2.5. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или купонный (накопленный купонный) доход при досрочном погашении Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных федеральными законами, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3.3. Требование об исполнении обязательств должно соответствовать следующим условиям:

- 3.3.1. Требование об исполнении обязательств должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме на русском языке. Если в качестве владельца выступает юридическое лицо, указанное требование подписывается его руководителем и скрепляется печатью владельца. Если в качестве владельца выступает физическое лицо, к Требованию прилагается копия, заверенная данным физическим лицом, или нотариально заверенная копия паспорта. Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны представляться легализованными или с проставлением на них апостиля в установленном порядке, с их нотариально заверенным переводом на русский язык.
- 3.3.2. В Требовании об исполнении обязательств должны быть указаны:
 - (а) идентификационные признаки Биржевых облигаций (вид, регистрационный номер выпуска и дата регистрации) и количество Биржевых облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Биржевых облигаций;
 - (б) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Биржевым облигациям;

- (с) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Биржевых облигаций, которая причитается ему и не была уплачена Эмитентом;
- (d) полное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового);
- (e) место нахождения и почтовый адрес (место жительства - для физического лица), контактные телефоны владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового);
- (f) в случае, если Требование об исполнении обязательств содержит информацию, предусмотренную пп. b), c), e), g) п.3.3.3 Оферты, в Требовании об исполнении обязательств указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;
- (g) реквизиты банковского счета владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (в случае, если Требование об исполнении обязательств содержит информацию, предусмотренную пп. b), c), e), g) п.3.3.3 Оферты, реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций - БИК);
- (h) налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом.

3.3.3. В Требовании об исполнении обязательств должно быть указано, что Эмитент не исполнил и/или не надлежаще исполнил:

- (a) обязательства по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, определенного в соответствии с Эмиссионными документами / обязательства по выплате соответствующей части номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- (b) обязательства по выплате непогашенной части номинальной стоимости и/или купонного (накопленного купонного) дохода выпущенных Биржевых облигаций при их погашении, досрочном погашении или приобретении, определенной в соответствии с Эмиссионными документами;
- (с) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в результате принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти Российской Федерации решений о ликвидации или банкротстве Эмитента;

- (d) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в результате принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти Российской Федерации решений о ликвидации или банкротстве Эмитента;
- (e) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации;
- (f) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации;
- (g) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным;
- (h) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным.

3.3.4. Требования об исполнении обязательств могут быть представлены владельцами Биржевых облигаций непосредственно Поручителю не позднее срока окончания действия поручительства, указанного в п.4.2. и п.4.4 Оферты. Датой предъявления Требования об исполнении обязательств считается дата получения Поручителем Требования, доставленного в порядке, установленном п.3.3.6 Оферты.

3.3.5. К Требованию об исполнении обязательств должны быть приложены:

- подтверждающая права владельца Биржевых облигаций на его Биржевые облигации выпуска по счету депо в НРД или иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Биржевые облигаций (при предъявлении Требования о выплате купонного дохода, определенного в соответствии с Эмиссионными документами / соответствующей части номинальной стоимости Биржевых облигаций – выпуска по состоянию на конец операционного дня соответствующего депозитария (в котором осуществляется учет прав на Биржевые облигации владельца), предшествующего дате, которая определена в соответствии с Эмиссионными документами, и в которую обязанность Эмитента по выплате сумм по соответствующему обязательству должна была быть исполнена Эмитентом; при предъявлении Требования о погашении Биржевых облигаций – выпуска на дату предоставления Требования или предшествующую ей дату);
- в случае предъявления Требования уполномоченным лицом владельца - оформленные в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца;
- для владельца - юридического лица - нотариально заверенные копии учредительных документов и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;
- для владельца - физического лица - копия паспорта, заверенная подписью владельца.

Поручитель также принимает от соответствующих лиц любые документы, подтверждающие в соответствии с применимым законодательством налоговый статус, а также наличие у тех или иных

владельцев Биржевых облигаций налоговых льгот, в случае их представления непосредственно Поручителю. Налоговая льгота означает любую налоговую льготу или иное основание, подтвержденное в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, позволяющее не производить при осуществлении платежей по Биржевым облигациям удержание налогов полностью или частично. Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль), и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

3.3.6. Требование об исполнении обязательств представляется лично либо нарочным с проставлением в обоих случаях отметки Поручителя о его получении, либо заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу Поручителя: 630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, 56. В Решении о выпуске биржевых облигаций могут быть указаны дополнительные адреса для доставки Требования Поручителю.

3.4. Поручитель рассматривает Требование об исполнении обязательств и приложенные к нему документы, и осуществляют проверку содержащихся в них сведений в течение 60 (Шестидесяти) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств, установленного п.3.3.4 Оферты. При этом Поручитель вправе выдвигать против Требования об исполнении обязательств любые возражения, которые мог бы представить Эмитент, и не теряет право на эти возражения даже в том случае, если Эмитент от них отказался или признал свой долг.

3.5. Поручителем не рассматриваются Требования об исполнении обязательств, предъявленные к Поручителю по истечению срока действия поручительства.

3.6. Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств письменно уведомляет о принятом решении: об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об исполнении обязательств владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица.

3.7. В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств, содержащего информацию, предусмотренную пп. б), с), е), г) п. 3.3.3 Оферты:

- перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам по правилам, установленным НРД. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Биржевых облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об исполнении обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам;
- Поручитель или его номинальный держатель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо в НРД, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании об исполнении обязательств, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств;

- владелец Биржевых облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении указанного Требования об Исполнении обязательств подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Биржевых облигаций со счета депо в НРД, открытого владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств;
- в поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения.

3.8. В случае принятия решения об удовлетворении Поручителем Требования об исполнении обязательств, указанных в п. 3.2 Оферты, но не содержащего информацию, предусмотренную пп. б), с), е), г) п.3.3.3 Оферты, Поручитель не позднее 10 (Десяти) рабочих дней с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств, осуществляет перевод денежных средств на банковский счет владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в Требовании об исполнении обязательств.

4. Срок действия поручительства.

4.1. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя вступает в силу с момента заключения приобретателем Биржевых облигаций договора поручительства с Поручителем в соответствии с п.2.5 Оферты.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство прекращается:

4.2.1. в случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Биржевым облигациям владельцу Биржевых облигаций в полном объеме Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Биржевых облигаций;

4.2.2. по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации.

4.3. В случае, если обеспеченное поручительством Обязательство Эмитента было изменено без согласия Поручителя, что повлекло за собой увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, Поручитель отвечает на прежних условиях.

4.4. Срок действия поручительства – 367 (Триста шестьдесят семь) дней со дня наступления Срока исполнения обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.

5. Прочие условия.

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Биржевых облигаций, касающиеся Биржевых облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

5.2. Поручитель и Эмитент несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям с обеспечением.

5.3. В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителю, владельцы таких Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд (в случае

подведомственности спора арбитражным судам Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации) с иском к Эмитенту и (или) Поручителю.

5.4. Поручитель обязуется направлять документацию, письма, уведомления и иную корреспонденцию владельцам Биржевых облигаций на русском языке (переведенную на русский язык).

6. Адреса, реквизиты и подписи Поручителя

*Публичное акционерное общество «ОР ГРУПП»,
место нахождения: Российская Федерация, город Новосибирск;
адрес: 630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, 56,
ОГРН: 1135476124101,
ИНН: 5410779580*

Генеральный директор

*(наименование должности руководителя (подпись)
поручителя)*

А.М. Титов

(И.О. Фамилия)

Указывается порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное).

В случае изменения сведений о лице, предоставившем обеспечение по Биржевым облигациям, а также в случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Биржевых облигаций с обеспечением, в том числе в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством лица, предоставившего обеспечение, Эмитент публикует информацию об этом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты возникновения события или с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении такого события:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

По Биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы, не предусмотрено ипотечное покрытие, в связи с чем информация в настоящем пункте не представляется.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

По Биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы, не предусмотрено залоговое обеспечение денежными требованиями, в связи с чем информация в настоящем пункте не представляется.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применимо.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

(а) Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска), если иное не предусмотрено Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Переход прав на эмиссионные ценные бумаги, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

(b) Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;*
- 2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.*

(с) Запрещается публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ограничения, установленные акционерным обществом - эмитентом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций, принадлежащих одному акционеру, или их номинальную стоимость:

Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем информация в настоящем разделе не представляется.

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: *отсутствуют.*

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о ценных бумагах эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущенных к организованным торгам, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за три последних завершённых года.

1. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01 (идентификационный номер 4B02-01-00412-R-001P от 12.08.2019). Дата начала размещения – 26.09.2019 г., дата окончания размещения – 15.10.2019.**

Отчетный квартал	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) ²
3 кв. 2019	99,91	107,00	100,00
4 кв. 2019	89,50	101,08	100,05
1 кв. 2020	83,02	115,14	91,89
2 кв. 2020	91,50	100,99	100,53
3 кв. 2020	100,12	102,49	101,9
4 кв. 2020	100,00	103,80	102,53
1 кв. 2021	99,70	102,91	100,04
2 кв. 2021	99,00	100,89	100,28

2. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02 (идентификационный номер 4B02-02-00412-R-001P от 09.12.2019). Дата начала размещения – 11.12.2019 г., дата окончания размещения – 06.01.2020.**

Отчетный квартал	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала)
4 кв. 2019	99,47	100,44	100,07
1 кв. 2020	81,11	127,08	92,51
2 кв. 2020	77,21	119,97	100,76
3 кв. 2020	100,02	104,0	102,54
4 кв. 2020	99,00	105,06	104,88
1 кв. 2021	99,80	104,96	100,13
2 кв. 2021	99,96	100,99	100,27

3. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001P-03 (регистрационный номер 4B02-03-00412-R-001P от 12.08.2020). Дата начала размещения – 18.08.2020 г., дата окончания размещения – 18.08.2020.**

² Приводится информация о средневзвешенной цене, рассчитанной организатором торговли на последнюю дату отчетного квартала, за которую им осуществлялся такой расчет.

Отчетный квартал	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала)
3 кв. 2020	100,4	102,34	101,65
4 кв. 2020	100,31	104,30	103,75
1 кв. 2021	100,12	103,96	100,28
2 кв. 2021	99,01	100,99	100,07

4. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001P-04 (регистрационный номер 4B02-04-00412-R-001P от 14.01.2021 г.). Дата начала размещения – 19.01.2021 г., дата окончания размещения – 28.01.2021.**

Отчетный квартал	Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала)	Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала)
1 кв. 2021	99,89	105,00	99,89
2 кв. 2021	95,01	100,30	99,07

Полное фирменное наименование организатора торговли: **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»**

Место нахождения организатора торговли: **Российская Федерация, г. Москва**

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Биржевые облигации размещаются путем проведения торгов организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа для допуска размещаемых ценных бумаг к организованным торгам.

Сведения о Бирже:

Полное фирменное наименование: **Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»**

Сокращенное фирменное наименование: **ПАО Московская Биржа**

Место нахождения: **Российская Федерация, г. Москва**

Номер лицензии биржи: **077-001**

Дата выдачи: **29.08.2013 г.**

Срок действия: **Без ограничения срока действия**

Лицензирующий орган: **ФСФР России**

Предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой): **Эмитент предполагает обратиться с данным заявлением до даты начала размещения Биржевых облигаций.**

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство: **не применимо.**

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах.

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

2. На дату утверждения Программы у Эмитента есть обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске биржевых облигаций и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Формула расчета накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации будет указана в Решении о выпуске биржевых облигаций.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Проспекте, Программе, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций и, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Проспектом, Программой, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Проспекте, Программе, Решении о выпуске биржевых облигаций, Условиях размещения биржевых облигаций и, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Проспектом, Программой, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Проспектом, Программой, Решением о выпуске биржевых облигаций, Условиями размещения биржевых облигаций, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Проспекте, Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте, Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Проспекта и Программы и подписания Решения о выпуске биржевых облигаций, редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте, Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы и Проспекта, а также после подписания Решения о выпуске биржевых облигаций, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа Эмитента, или уполномоченным им должностным лицом Эмитента, положения (требования, условия), закрепленные Проспектом, Программой, Решением о выпуске биржевых облигаций, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной)

организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1 Дополнительные сведения об эмитенте

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

9.3 Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.5 Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.6 Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.7 Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.8. Иные сведения

Отсутствуют.

***ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Годовая
бухгалтерская (финансовая) отчетность
Эмитента за 2018, 2019, 2020 годы,
составленная в соответствии с РСБУ***



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью

«Обувь России»

(ООО «Обувь России»)

За 2018 год

г. Новосибирск

2019

30 января 2019 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Обувь России» (далее Общество или ООО «Обувь России») (ОГРН 1035403195761, 630089, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, дом 208/1, подвал 0), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Обувь России» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (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, принятыми в Российской Федерации и 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.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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.

Генеральный директор

ООО Аудиторская компания «СТАТУС»

Член СРО РСА свидетельство ОРНЗ 20103043522 от 28.12.2009г.

квалификационный аттестат ЦАЛАК МФ

№ К 021895 от 04.02.2005г.

(протокол №93 от 31.05.2001г.)



Дерюгина Светлана Геннадьевна

30 января 2019 года

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России» (ООО «Обувь России»)

Место нахождения: Россия, 630089, г.Новосибирск, улица Бориса Богаткова, дом 208/1, подвал 0

Основной государственный регистрационный номер: 1035403195761

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

на 31 декабря 2018 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	по ОКПО	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	13681613		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКВЭД	5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности			47.72.1		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность		по ОКФС / ОФДС	65	16	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
643,630089,Новосибирская обл.,Новосибирск г.,Бориса Богаткова ул,208/1, подвал 0,,дом,,					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	714 297	721 170	735 437
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	648 598	511 339	551 317
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	30	35 025	260
	Финансовые вложения	1170	421 900	836 469	640 669
	Отложенные налоговые активы	1180	3 640	731	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	186 784	216 524	254 655
	Итого по разделу I	1100	1 675 249	2 321 268	2 183 338
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 768 718	1 752 464	2 071 071
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37 549	-	133
	Дебиторская задолженность	1230	3 560 464	1 453 730	1 123 409
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	585 070	566 815	642 583
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100 463	1 359 610	90 409
	Прочие оборотные активы	1260	443 505	538 942	99 421
	Итого по разделу II	1200	11 495 669	5 671 661	3 997 008
	БАЛАНС	1600	13 471 118	7 992 919	6 180 346

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 522 175	1 508 000	8 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	797 745	797 745	797 745
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 475 365	586 433	546 821
	Итого по разделу III	1300	6 795 275	2 892 178	1 352 566
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 936 617	2 990 850	1 011 140
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 520	1 578	1 637
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 938 337	2 992 428	1 012 777
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 350 738	225 188	1 649 346
	Кредиторская задолженность	1520	1 454 320	542 169	279 875
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	14 886	-	-
	Прочие обязательства	1550	917 762	1 340 856	1 855 760
	Итого по разделу V	1500	3 737 605	2 108 313	3 815 001
	БАЛАНС	1700	13 471 118	7 992 919	6 180 344

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	по ОКПО	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	13681013		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКВЭД	5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКФС / ОКФС	47.72.1		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	5 558 698	3 084 361
	Себестоимость продаж	2120	(2 923 591)	(1 956 831)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 636 107	1 127 530
	Коммерческие расходы	2210	(1 425 098)	(807 204)
	Управленческие расходы	2220	(234 405)	(216 310)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	976 603	304 016
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	63 909	99 339
	Проценты к уплате	2330	(416 047)	(526 189)
	Прочие доходы	2340	300 658	753 777
	Прочие расходы	2350	(259 429)	(528 765)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	865 894	102 178
	Текущий налог на прибыль	2410	(149 164)	(41 056)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	13 017	19 831
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	59	59
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 909	731
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	519 698	61 912

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2610	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(940 712)	(22 300)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(121 014)	39 612
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	13681013		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	ИНН	5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКВЭД	47.72.1		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКФС	55	16	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	8 000	-	797 745	-	546 821	1 352 566
Увеличение капитала - всего:	3210	1 500 000	-	-	-	61 912	1 561 912
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	61 912	61 912
переводов имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	1 500 000	-	-	X	X	1 500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Не распределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(22 300)	(22 300)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
перереценка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(22 300)	(22 300)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	1 508 000	-	797 745	-	586 433	2 892 178
за 2018 г.							
Увеличение капитала - всего	3310	14 175	-	-	-	4 528 634	4 543 809
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	519 698	519 698
перереценка имущества	3312	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	14 175	-	-	-	4 009 936	4 024 111
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(640 712)	(640 712)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
перереценка имущества	3322	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(495 712)	(495 712)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	(145 000)	(145 000)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	1 522 175	-	797 745	-	4 475 355	6 795 275

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3610	6 795 275	2 892 178	1 352 500

Руководитель Тетра Антон Михайлович

(подпись)

29.01.2019

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710004
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	ИНН	31 12 2018
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКВЭД	13681013
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКФС	5407249872
		по ОКЕИ	47.72.1
			65 16
			384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 448 368	3 335 842
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 381 255	3 155 112
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	34 833	21 644
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	33 278	158 786
Платежи - всего	4120	(6 949 384)	(3 204 812)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 611 897)	(2 303 762)
в связи с оплатой труда работников	4122	(649 533)	(217 078)
процентов по долговым обязательствам	4123	(311 828)	(388 433)
налога на прибыль организаций	4124	(75 409)	(59 459)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(300 819)	(235 880)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 500 018)	131 230
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	953 008	2 088 991
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 088	12 542
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	300 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	39 720	371 424
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	88 047	63 179
	4215	-	-
прочие поступления	4219	829 153	1 341 846
Платежи - всего	4220	(1 709 287)	(2 855 311)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(88 785)	(9 621)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(475 676)	(1 171 714)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(1 144 826)	(1 773 976)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(746 279)	(866 320)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 378 977	6 019 260
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 378 977	4 519 260
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1 500 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 391 827)	(3 984 990)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(69 100)	(22 300)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 322 727)	(3 962 690)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	987 150	2 034 270
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 259 147)	1 299 180
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 359 610	60 409
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	100 463	1 359 610
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	21

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

29.09.2019



Приложение № 3
к Протоколу Министрства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 964
по делу Пресс-Медиа РБ
от 05.10.2011 № 1243/06 (от 2015 N 534)

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО «Обувь России» за 2018 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перенесенная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступление	выбыло		убыток от переоценки	экспортированных (присоединены)			
						уменьшение на начало и стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		перенесенная стоимость	экспортированных (присоединены)		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 18 г.	800027	(88757)	0	(40)	8	(6025)	118	97	800005	(35689)
	5110	за 20 17 г.	800000	(72963)	627	()	()	(10164)	0	0	800027	(38757)
в том числе:	5101	за 20 18 г.	800027	(88757)		(40)	8	(6025)	118	97	800005	(35689)
	5102	за 20 17 г.	800000	(72963)	627	()	()	(10164)			800027	(38757)
(Куб. показатель)		за 20 18 г.		()		()		()				()
		за 20 17 г.		()		()		()				()
в т.ч.												

0710005 с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Всего	5120			
в том числе:				
(без нематериальных активов)				
(без нематериальных активов)				
Итого				

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Всего:	5130			
в том числе:				
(всё нематериальные активы)				
и/или нематериальные активы				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			по балансу стоимость	по стоимости на расходы	по балансу стоимость	по балансу стоимость	по балансу стоимость	по балансу стоимость	по балансу стоимость
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г.							
	5150	за 20 17 г.							
в том числе:		за 20 17 г.							
объекты интеллектуальной собственности		за 20 17 г.							
объекты нематериальных активов		за 20 17 г.							
и т.д.		за 20 17 г.							

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат на не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г. ¹			()	()	
	5170	за 20 17 г. ²		927	()	927	
в том числе	5161	за 20 18 г. ¹			()	()	
	5171	за 20 17 г. ²		927	()	927	
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ¹			()	()	
		за 20 17 г. ²			()	()	
в т.д.					()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 20 18 г. ¹			()	()	
	5190	за 20 17 г. ²			()	()	
в том числе		за 20 18 г. ¹			()	()	
		за 20 17 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ¹			()	()	
		за 20 17 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 18 г. ¹			()	()	
		за 20 17 г. ²			()	()	
в т.д.					()	()	

07.10.005 с. 4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	на начало года	Изменения за период						на конец периода		
				первичная стоимость, руб.	накопленные амортизации, руб.	распределено	выбыло объектов		накопленные амортизации, руб.	реорганизация (присоединение)		
							всего	за счет списания стоимости, руб.		первичная стоимость, руб.	накопленные амортизации, руб.	
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего:	5200	за 20 16 г.	682284	(170645)	124372	(8068)	4514	(40426)	81833	16044	880401	(231803)
	5210	за 20 17 г.	676790	(125473)	15074	(9580)	1163	(46605)			682284	(170945)
в том числе:	5201	за 20 16 г.	53042	(32765)	92187	(4011)	808	(22713)	34011	9366	175229	(54636)
	5211	за 20 17 г.	41422	(22408)	13223	(1603)	399	(10756)			53042	(32765)
транспортные средства	5202	за 20 16 г.	22012	(17358)		(3972)	3609	(1268)			18040	(14997)
	5212	за 20 17 г.	22012	(15128)		()		(2230)			22012	(17358)
производственный и вспомогательный инвентарь	5203	за 20 16 г.	23889	(19111)	1774	(105)	77	(1050)	11869	4983	37457	(25107)
	5213	за 20 17 г.	23676	(17706)	391	(178)	21	(1426)			23689	(19111)
офисное оборудование	5204	за 20 16 г.	27959	(9956)	27	()		(39)			27986	(9957)
	5214	за 20 17 г.	26888	()	1071	()		(9958)			27959	(9958)
сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 16 г.	7272	(1001)		()		(511)			7272	(2412)
	5214	за 20 17 г.	7272	(1380)		()		(511)			7272	(1801)
земли	5204	за 20 16 г.	9743	()		()		()			9743	(0)
	5214	за 20 17 г.	10112	()	389	(750)		()			9743	(0)
здания	5205	за 20 16 г.	538367	(89852)	30384	()		(22807)	35923	1896	604874	(114654)
	5215	за 20 17 г.	545408	(68841)		(7047)	743	(21764)			538367	(89852)

Учтено в составе данных расходов и материальных ценностей - всего	5220	за 20 18 г. ¹	30315	(1290)	0	(35276)	2157	(936)			99	(69)
	5230	за 20 17 г. ²	392	(132)	35023	()		(1150)			30315	(1290)
— в том числе:	5221	за 20 18 г. ³	35023	(1097)		(35023)	1945	(898)			0	(0)
— здания	5231	за 20 17 г. ⁴		()	31023	()		(1007)			35023	(1007)
в том числе:	5222	за 20 18 г. ⁵	302	(193)		(293)	102	(36)			99	(69)
машин и оборудования	5232	за 20 17 г. ⁶	392	(132)		()		(61)			392	(193)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	сведено к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19 г.	216524	20843	(10899)	(39635)	186784
	5250	за 20 17 г.	264656	12154	(2368)	(4703)	259719
в том числе:	5241	за 20 18 г.	0		()	()	0
	5251	за 20 17 г.	0	1338	()	(1338)	0
г.Омск пр. Космический	5242	за 20 18 г.	0		()	()	0
	5252	за 20 11 г.	41921	1274	(7272)	(35623)	0
Производственно-окладской комплексы	5243	за 20 18 г.	198225	368	()	(27642)	170751
	5253	за 20 17 г.	193448	4777	()	()	198225
ВЗР-3 Кассовая стойка "Westfalika"	5243	за 20 18 г.	0	837	()	(837)	0
	5253	за 20 17 г.	0	69	()	(69)	0
Объект незавершенного строительства (степень готовности 11%, площадь 128,4 кв.м)	5243	за 20 18 г.	2656	1515	()	()	4171
	5253	за 20 17 г.	1123	1523	()	()	2656
D07 Кассовая стойка "Westfalika" белый панно	5243	за 20 18 г.	0	82	()	(82)	0
	5253	за 20 17 г.		654	()	(654)	0
"WESTFALIKA" LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5243	за 20 18 г.	0	56	()	(56)	0
	5253	за 20 17 г.			()	()	0
Кассовая стойка "Westfalika" 3м бок	5243	за 20 18 г.	0	2200	()	(2200)	0

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 18	3а 20 17
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2795	1006
в том числе:			
Программа-аппаратный комплекс Серверное ПО на HP	5261		1006
ПЕШЕХОД вышка 7,5 м	5262	36	
Лестница вышка 10м	5263	117	
РОССУЛД вышка 5м	5264	744	
Лестница вышка 5м	5265	169	
WESTFALKA * LED вышка 3.5м (цвет желтый)	5266	24	
WESTFALKA * LED вышка 5м (цвет желтый)	5267	1134	
WESTFALKA * LED вышка 7 м (цвет желтый)	5268	36	
WESTFALKA * LED вышка 7.5м (цвет желтый)	5269	538	
Система внешнего и внутреннего видеонаблюдения Б.Хищницкого 58, 58 и т.д.		27	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
в том числе:			
(объем основных средств)		()	()
(объем основных средств)		()	()
Итого			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31	35025	1055
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	81757	28241	31877
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			4356
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

0710035-с.7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перес-начальная стоимость	непогашенная стоимость	получено	выбыло (погашено)		наличие на конец периода (по балансу)	наличие на конец периода (по балансу)	наличие на конец периода (по балансу)	наличие на конец периода (по балансу)
						перес-начальная стоимость	наличие на конец периода (по балансу)				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 18 г. ¹	836469		81219	(495788)				421900	
	5311	за 20 17 г. ²	840869		495900	(300000)				836469	
	5302	за 20 18 г. ¹	836469		81219	(495788)				421900	
	5312	за 20 17 г. ²	840869		495900	(300000)				836469	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 18 г. ¹	588815		84002	(82273)		16426	()	585070	
	5315	за 20 17 г. ²	642563		691765	(810943)		43530	()	568915	
	5306	за 20 18 г. ¹	144546		40050	(74340)		18426		126173	
	5316	за 20 17 г. ²	46889		112620	(29455)		14682		144546	
Долгосрочные - в том числе:	5307	за 20 18 г. ¹	22205		43952	(7924)			()	58233	
	5317	за 20 17 г. ²	595674		75040	(681447)		28938	()	22205	
	5308	за 20 18 г. ¹	400164			()				400164	
	5318	за 20 17 г. ²			500205	(100041)				400164	
Финансовые вложения - всего	5300	за 20 18 г. ¹	1403384		165221	(578961)		16426	()	1006970	
	5310	за 20 17 г. ²	1283232		1107565	(1110943)		43530	()	1403384	

07:0005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(скупка акций)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе:				
(скупка акций)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резервов под снижение стоимости	получения и затраты	выбыли			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (зачесть)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						зачесть	размер под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 16 г. ¹	1752464	()	8107965	(3091731)				х	6768718	()
	5420	за 20 17 г. ²	2071071	()	1715181	(2033785)				х	1752464	()
	5401	за 20 18 г. ³	103258	()	272170	(137859)				510502	237569	()
	5421	за 20 17 г. ²	122700	()	43060	(62492)				60530	103258	()
товары	5402	за 20 18 г. ³	1625452	()	7618285	(2910714)				11961906	6531023	()
	5422	за 20 17 г. ²	1037369	()	1642947	(1954664)				3998897	1625452	()
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 18 г. ³	23754	()	10630	(43158)				()	126	()
	5423	за 20 17 г. ²	11102	()	28204	(16632)				()	23754	()

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Запасы, по состоянию на отчетную дату, - всего	5440	1290455	350408	112169
в том числе:				
по договорам	5441	1290455	350408	112169
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
по договорам	5446			

по категория на работна сила (по 8.1)	55.17	10 20 10 17	98	€	5810		€	36	€	2		€	5670	€	5
55.17	10 20 17	20	€	110			€	80	€			€	90	€	5
по категория на работна сила (по 8.1)	55.18	10 20 10 17	35811	€	858146		€	858146	€	776		€	127826	€	5
55.18	10 20 17	30722	€	345712			€	347254	€	556		€	35611	€	5
по категория на работна сила (по 8.1)	55.19	10 20 10 17	913123	€	514920		€	395409	€	14764		€	887918	€	6
55.19	10 20 17	126426	€	2517232	84539		€	1610487	€	7580		€	613123	€	6
по категория на работна сила (по 8.1)	55.20	10 20 10 17	3078	€	13877		€	7881	€			€	9985	€	5
55.20	10 20 17	372	€	8476			€	9470	€			€	3678	€	5
Итого	55.00	10 20 10 17	2202561	€	2008110	0	€	1251203	€	124163	20121	€	4732886	€	748827
55.20	10 20 17	1354773	€	8798474	84039		€	7396242	€	117348	0	€	2302501	€	200210

52. Простроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 18 г. ¹	20 17 г. ²	20 18 г. ¹	20 17 г. ²
		Значение по условиям договора	Балансовая стоимость	уменьшен по условиям договора	Балансовая стоимость
					уменьшен по условиям договора
Всего	5540				
В том числе:					
и т.д.					

Б.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Даты на начало года	показатели				всего		Остаток на конец периода
				в результате осуществления операций, связанных с реализацией программы	финансирование из бюджета и внебюджетных источников	показатели	из средств федерального бюджета	показатели в федеральном бюджете		
Дополнительные выделения бюджетных средств на реализацию программы	5551	за 18 11	2004090	2762500	282232	(1500000)	(212272)	(1318033)	2006817	
	5571	за 18 11	1011140	3304000	296024	(1011140)	(246624)	(318750)	2990030	
в том числе:	5561	за 18 11	2004090	2762500	282232	(1500000)	(242232)	(1318033)	2006817	
финансирование из кредитов, заключенных от	5581	за 18 11	5011140	3304000	296024	(1011140)	(246624)	(318750)	2990030	
	5590	за 18 11	2188315	10775073	803246	(10444409)	(45134)	(1318033)	3722870	
Курсовая разниця за счет разницы в оценке	5585	за 18 11	3815001	8336578	90897	(8208280)	(144613)	(318750)	3108113	
	5587	за 18 11	430587	7038818		(8130500)	(133)	(1318033)	3722870	
в том числе:	5581	за 18 11	539922	2204444		(1988812)	(7)	(1318033)	430587	
по результатам осуществления финансирования от	5592	за 18 11	96815	1945028		(2503459)	(27)	(30377)	30377	
	5593	за 18 11	96835	1945446		(2503459)	(10620)	(30377)	30377	
по отбору из кредитов от	5563	за 18 11	4145	56273		(30415)	(1)	(30377)	30377	
	5583	за 18 11	4138	35959		(47520)	(1)	(30377)	30377	

по перечню с распределением по районам (0)	5004	на 2019 г.	4031	342888		(358524)	()	9093
по перечню с распределением по районам (0)	5004	на 2019 г.	4000	88882		(106626)	()	4333
по перечню с распределением по районам (0)	5005	на 2019 г.	4433	288723		(354543)	(13)	0
по перечню с распределением по районам (0)	5005	на 2019 г.	33417	225460		(354306)	(4)	4833
по перечню с распределением по районам (0)	5006	на 2019 г.	0			()	()	0
по перечню с распределением по районам (0)	5006	на 2019 г.	8			()	()	0
по перечню с распределением по районам (0)	5007	на 2019 г.	205188		-80288	(204289)	(44361)	1250738
по перечню с распределением по районам (0)	5007	на 2019 г.	1540348	1200000	80001	(2501449)	(381910)	225188
по перечню с распределением по районам (0)	5008	на 2019 г.	1342014	884645		(1304012)	()	900047
по перечню с распределением по районам (0)	5008	на 2019 г.	1586184	5483243		(1802247)	(66)	1342014
по перечню с распределением по районам (0)	5009	на 2019 г.	0	140000		(88103)	()	71500
по перечню с распределением по районам (0)	5009	на 2019 г.	0			(0)	()	0
Итого:	5554	на 2019 г.	8669163	13337873	242460	(11954053)	(227306)	8818637
	5571	на 2019 г.	4805141	8608170	381415	(8005425)	(441137)	5000183

0710006 г. 12

5.4. Присвоенная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Всего	5590			
в том числе:				
(из)				
(из)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 18	г.	За 20 17	г.
Материальные затраты	5610	105810		43215	
Расходы на оплату труда	5620	340540		108314	
Отчисления на социальные нужды	5630	90002		48407	
Амортизация	5640	54947		82182	
Прочие затраты	5650	1056608		601331	
Итого по статьям	5660	1859554		823514	
сметано- или сметно-расчетным методом для определения	5665	2023561		1306831	
Изменения остатков (прирост (-), уменьшение (+))					
начисленных производств, по которым начислены и др. (прирост (-),	5670				
уменьшения производств, по которым начислены и др. (уменьшение (+))	5671				
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	4593066		2786345	

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признание	Покрытие	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		31732	(17046)	()	14686
в том числе:						
Резерв по предоставленным авансам	5710		31732	(17046)	()	14686
	5711			()	()	0
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Полученные - всего	5800	4253300	3197100	2640530
в том числе:				
законченные		4253300	3197100	2640530
и т.д.				
Выданные - всего	5810	4238363	3100000	5214800
в том числе:				
законченные	5811	4238363	3100000	5214800
и т.д.				

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 18 г. ¹		За 20 17 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
	5910			()	
	5920			()	
в том числе:					
(наименование даты)		20 18 г. ¹		()	
		20 17 г. ²		()	
Итого					

Примечание:

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предшествующий год.
3. В случае переноса в графе "Первоначальные ставки" приводятся текущая рыночная стоимость или ликвидная (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетный дата отчета: периода.
5. Указывается год, предшествующий предшествующему.
6. Первоначальная стоимость графы "Начисленная амортизация" и "Начисленные амортизации" является (за исключением "Начисленного износа" и "Начисленного износа").
7. Начисленные амортизации являются (за исключением "Начисленного износа" и "Начисленного износа").
8. Данные относятся к балансу ликвидности, текущей рыночной стоимости, по которой можно определить текущую рыночную стоимость.
9. Данные относятся к балансу ликвидности, текущей рыночной стоимости, по которой можно определить текущую рыночную стоимость.

Руководитель:  Игорь Русев Михайлович

Общество с ограниченной ответственностью

«Обувь России»

ОГРН 1035403195761 ИНН 5407249872 КПП 540501001
Юр.адрес: 630089, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова 208/1

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018г. (тыс.руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»,
сокращенное название ООО «Обувь России»

Дата создания : 17 февраля 2003 года

ОГРН 1035403195761, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
серия 54 № 001573926 ИФНС России по Железнодорожному району г.Новосибирска от
17.02.2003 г.

Общество состоит на учете в налоговых органах:

- по месту нахождения в ИФНС по Октябрьскому району г.Новосибирска
Свидетельство о постановке на учет серия 54 N 005017785 от 19.02.2015 г.
ИНН 5407249872 КПП 540501001

Общество зарегистрировано по адресу: 630089, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова
208/1.

Учредителем общества является ПАО «ОР». Уставный капитал установлен в размере
1 522 174 934,00 руб.

В 2018 году единственным участником общества ПАО «ОР» были приняты решения о
проведении реорганизации в форме присоединения к ООО «Обувь России» обществ:
ООО «МФО», ООО «Мирастиль», ООО «Стильмаркет», ООО «Интегра»,
ООО «Модерншүз», ООО «Дион», ООО «ТД Россита», ООО «Вестфалика М».

01 июня 2018 года прекращена деятельность при присоединении ООО «МФО».

19 июля 2018 года прекращена деятельность при присоединении ООО «Мирастиль»,
ООО «Стильмаркет», ООО «Интегра», ООО «Модерншүз», ООО «Дион», ООО «ТД
Россита».

20 сентября 2018 года прекращена деятельность при присоединении ООО «
Вестфалика М».

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018
г. составляет 1374 человека.

Основными видами деятельности являются оптовая торговля обувью (ОКВЭД
46.42.2), розничная торговля обувью (ОКВЭД 47.72.1).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Новосибирск, г. Благовещенск, г. Архангельск, г. Пермь, г. Кемерово, г. Новокузнецк, г. Междуреченск, г. Тюмень, г. Тобольск, г. Тула, г. Сыктывкар, г. Чита, г. Магнитогорск, г. Курган, г. Улан-Удэ, г. Набережные-Челны, г. Уфа, г. Абакан, г. Чебоксары, г. Владивосток, г. Астрахань, г. Барнаул, г. Братск, г. Москва, г. Красноярск, г. Курск, г. Курган, г. Волгоград, г. Омск, г. Орел, г. Оренбург, г. Ростов-на-Дону, г. Хабаровск, г. Чита, г. Якутск, г. Ярославль, г. Ульяновск.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Обувь России» за 2018 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Обувь России» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в течении года относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2018 года остаток в валюте составляет 0,69 EUR.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	В тыс.руб.		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2017	31.12.2018	На начало анализируемого периода (31.12.2017)	На конец анализируемого периода (31.12.2018)	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	±% ((гр.3-гр.2)/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
I. Внеоборотные активы	2 321 258	1975 249	29	14,7	- 346 009	- 14,9
в том числе: основные	511 339	648 598	6,4	4,8	+137 259	+ 26,8

средств						
нематериальные активы	721 170	714 297	9	5,3	+6 873	- 1
2. Оборотные, всего	5 671 661	11 495 869	71	85,3	+ 5 824 208	+102,7
в том числе: запасы	1 752 464	6 768 718	21,9	50,2	+5 016 254	+ 3,9 раза
дебиторская задолженность	1 453 730	3 560 464	18,2	26,4	+ 2 106 734	+144,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 926 525	685 550	24,1	5,1	-1 240 992	-64,4
Пассив						
1. Собственный капитал	2 892 178	6 795 275	36,2	50,4	+3 903 097	+135
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 992 428	2 938 337	37,4	21,8	- 54 091	-1,8
в том числе: заемные средства	2 990 850	2 936 817	37,4	21,8	- 54 033	- 1,8
3. Краткосрочные обязательства, всего	2 108 313	3 737 306	26,4	27,7	+ 1 629 193	+77,3
в том числе: заемные средства	225 188	1 350 738	2,8	10	+ 1 125 550	+6 раза
Валюта баланса	7 992 919	13 471 118	100	100	+5 478 199	+68,5

На 31 декабря 2018 г. активы характеризуются следующим соотношением : 14,7 % внеоборотных активов и 85,3 % текущих.. Активы организации за весь период увеличились на 5 478 199 тыс.руб. (на 68,5 %). Собственный капитал увеличился еще в большей степени -на 135 %.

Рост величены активов организации связан в основном , с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса :

- запасы -5 016 254 тыс.руб. (68,5%)
- дебиторская задолженность – 2 106 734 тыс. руб. (28,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по :

- краткосрочные заемные средства — 1 125 550 тыс.руб.(18,9%)
- нераспределенная прибыль— 3 888 922 тыс.руб. (65,3%)
- кредиторская задолженность — 912 151 тыс.руб. (15,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты » в активе и « прочие краткосрочные обязательства» в пассиве (- 1 259 147 тыс.руб. и — 423 194 тыс.руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2018 года составил 6 795 275 тыс.руб. Резкий рост за год собственного капитала обусловлен процессом реорганизации в форме присоединения .

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Учет основных средств ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объекты недвижимости по которым закончены капитальные вложения , оформленные первичные учетные документы по приемке передаче т готовые к эксплуатации принимаются к учету в качестве ОС.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.
Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Группы объектов основных средств Общества на 31.12.2018 г.

Наименование группы	Остаточная стоимость тыс.руб.
Земельные участки	9 743
Здания	490 020
Транспортные средства	3 043
Офисное оборудование	17 989
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 350
Сооружения и передаточные устройства	4 860
Машины и оборудования(кроме офисного)	110 593
Итого	648 598

В составе основных средств отражена стоимость приобретенных основных средств, но не введенных в эксплуатацию. Стоимость таких основных средств на 31.12.2018 года составляет 2 011 тыс.руб. и учитывается на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Учет НМА ведется обществом в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка НМА проводится один раз в три года путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года. Последняя переоценка проведена в 2016 году.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

В налоговом учете возможность изменения первоначальной стоимости НМА после начала его амортизации гл. 25 НК РФ не предусмотрена, в том числе в случаях переоценки НМА. Т.е. результаты переоценки отражаются только в бухгалтерском учете, что приводит к возникновению разниц по начислению амортизации НМА и необходимости применения ПБУ 18/02.

В 2018 году принято на учет НМА от присоединенного общества ООО «ТД Россита» сумме 118 тыс.руб. с накопленной амортизацией НМА 97 тыс.руб.

Перечень НМА отчетного периода 2018г.

Наименование	Остаточная стоимость НМА	
	На 01.01.2018г.	На 31.01.2019 г.
Товарный №465198 Знак "Emilia Estra"	33 171	32 425
Товарный Знак №172425 "ВЕСТФАЛИКА"	564 270	561 103
Товарный Знак №323397 "ПЕШЕХОД"	122 802	120 024
Товарный знак №1190754 "all go"	112	92
Товарный знак №1219834 "SNOW GUARD"	151	128
Товарный Знак №1244708 "ПЕШЕХОД"	147	125
Товарный знак №457164 "ВЕСТФАЛИКА"	47	31
Товарный знак №457165 "WESTFALIKА"	47	31
Товарный знак №495783 "ВЕСТФАЛИКА медицина"	49	
Товарный знак №535970 "Rossita"	11	9
Товарный знак №535972 "LISETTE"	11	9
Товарный знак №547740 "westgel"	48	40
Товарный знак №558521 "WESTFALIKА HOME"	80	67
Товарный знак №567801 "Арифметика"	67	58
Товарный знак №597030 "MEDELISTA"	53	47
Товарный знак №603772 "API %МЕТИКА"	58	50
Товарный знак №612920 "all go"	46	40
Патент на промышленный образец №65871 "РОССИТА"		1
Товарный знак № 458729 Stella Mazarini		5
Товарный знак № 472188 BIG WAY		6
Товарный знак № 487300 Lisette		6
Итого	721 170	714 297

Товарный знак №495783 "ВЕСТФАЛИКА медицина" списан на основании досрочного прекращения правовой охраны 02.04.2018

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В составе доходных вложений на 01.01.2018 г. отражена остаточная стоимость основных средств предоставляемых за плату во временное пользование по договорам аренды с целью получения дохода. На начало отчетного периода доходные вложения

отражены в сумме 35 025 тыс.руб. Основное средство Магазин товаров первой необходимости переведен в Основные средства, так как изменилось назначение использования основного средства.

На 31.12.2018 г. сумма доходных вложений составила 30 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражено:

- оборудование к установке
- затраты на строительство объектов основных средств

На 31.12.2018 года сумма прочих внеоборотных активов 186 784 тыс.руб.

В течении отчетного периода введен в эксплуатацию объект строительства- Здание Склад № 3 по сформированной первоначальной стоимостью 27 842 тыс.руб.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Выданные займы, учитываются в качестве финансовых вложений организации в составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2018г. представлены следующим образом:

Вложения в уставный капитал

Организация	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	421 888	99,998	340 669	80,75
ООО «Дизайн -студия»	12	0,0003	12	0,0003
ООО «Интегра»			86 475	99,96

ООО «Мирастиль»		3 459	99,96
ООО «Дион»		146 431	99,96
ООО «Модерншуз»		11 530	99,96
ООО «Стильмаркет»		103 768	99,96
ООО «Торговый дом Россита»		144 125	99,96
Итого	421 900	836 489	

В 2018 году :

Доля в УК ООО « ОБУВЬ РОССИИ» увеличилась за счет присоединения доли в УК ООО « ОБУВЬ РОССИИ» присоединенного общества ООО « Вестфалика М» в сумме 81 219 тыс.руб.

Доли в УК ООО « Интегра», ООО « Мирастиль», ООО «Дион», ООО « Модерншуз», ООО « Стильмаркет», ООО « Торговый дом Россита» погашены, так как данные общества присоединены к ООО « Обувь России» .

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018г представлены следующим образом (тыс.руб.):

	Сальдо на 31.12.2018	Сальдо на 31.12.2017
Предоставленные микрозаймы	58 233	22 205
Предоставлены займы организациям	126 673	144 546
Долговые ценные бумаги	400 164	400 164
Итого :	585 070	566 915

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке «Прочие оборотные активы отражена задолженность по выданным займам взаимозависимым лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2018	Сальдо на 31.12.2017
ООО «НИЦ Полимеры»	-	13 777
ООО МКК «Арифметика»	366 859	525 165
ООО «Пешеход»	76 646	
ИТОГО:	443 305	538 942

ЗАПАСЫ

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции,

предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов и товара, включаются в стоимость этих материалов и товара, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов и товаров. В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2018 и 2017г представлена следующим образом:

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2018г.	Сальдо на 31.12.2017г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	404 526	385 586
Расчеты с покупателями в рассрочку	2 085 900	988 968
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 240 722	140 908
Прочая	578 243	148 187
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(748 927)	(209 919)
ИТОГО:	3 560 464	1 453 730

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период.

Увеличение резерва по сомнительным долгам в 2018 году в сумме 559 129 тыс.руб., в том числе входящие остатки резерва по присоединенным обществам 450 541 тыс.руб., начисление резерва в 2018 году 108 588 тыс.руб. Списание безнадежных долгов за счет резерва в 2018 г. 20 121 тыс.руб.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2018 и 31.12.2017г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2018	Сальдо на 31.12.2017
Касса	18 600	4 857
Расчетные счета	30 707	14 301
Депозитные счета	19 700	1 330 000
Прочие специальные счета	7 119	2 506
Переводы в пути (инкассация)	24 337	7 946
Валютные счета		
ИТОГО:	100 463	1 359 610

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 и 2017 г представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2018г.	Сальдо на 31.12.2017г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 318 366	430 587
Расчеты с покупателями и заказчиками		4 633
Расчеты по налогам и сборам	38 377	96 815
Расчеты с внебюджетными фондами	9 999	4 145
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 393	4 931
Прочая	78 185	1 058
ИТОГО:	1 454 320	542 169

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Начисленные проценты причитающиеся к оплате отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

В составе Долгосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения после 01.01.2020 г. перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 2 859 417 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 77 400 тыс.руб.

В составе Краткосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения в течении 2019 года перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 1 118 033 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 232 704 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке «Прочие оборотные обязательства» отражена сумма задолженности по полученным займам от взаимозависимых лиц (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2018	Сальдо на 31.12.2017
ООО «Дизайн-студия »		28 900
ООО «Интегра»		
ООО «Пешеход»		
ООО «Обувьрус»	917 762	1 163 114
ООО ТД «Россита»		48 270
ООО « Модерншуз»		100 672
ООО « Стильмаркет»		
ИТОГО:	917 762	1 340 956

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- Выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату . Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
- Проценты, начисляемые по договорам микрозаймов . Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма. Учет начисления процентов по договорам микрозаймов ведется на субсчете 91.1 «Проценты по микрозаймам».

- Выручка по услуге по предоставлению рассрочки платежей. Учет выручки ведется на субсчете 91.1 «Плата за рассрочку».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы по обычным видам деятельности за 2018 г. Представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.
Выручка от покупных товаров	5 532 210
Проценты по микрозаймам	113
Плата за реализацию в рассрочку	27 375

Доходы за 2018г. по основным видам деятельности составила: 5 559 698 тыс. руб. без НДС.

Расходы по основным видам деятельности 4 583 095 тыс.руб.

Проценты к получению 63 909 тыс.руб.

Проценты к уплате 416 047 тыс.руб.

Прочие доходы 300 858 тыс. руб.

Прочие расходы 259 429 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2018г. 519 698 тыс. руб.

Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется раздельно по видам деятельности.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы по предоставлению микрозаймов, управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества.

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется по статьям расходов.

Расходы будущих периодов

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом;
- другие аналогичные расходы.

Аналитический учет Расходов будущих периодов ведется по видам расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

До начисления (уменьшения) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, до начисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В 2018 году общество определило следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	665 894	20	133 179	Условный расход(доход)по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	14 545	20	2 909	Отложенный налоговый актив
В том числе				
возникли разницы	31 732	20	6 346	создан отложенный налоговый актив
Погашены разницы	17 187	20	3 437	погашен отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	293	20	59	Отложенное налоговое обязательство
В том числе				
возникли разницы	293	20	59	создано отложенное налоговое обязательство

Погашены разницы				погашено отложенное налоговое обязательство
Постоянные налоговоблагаемые разницы	65 085	20	13 017	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	745 817		149 164	Текущий налог

Постоянное налоговое обязательство — 65 085 тыс.руб.
в том числе

не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

- Амортизация НМА после переоценки -6 685 тыс.руб.
- доначисления ,штрафы,пени по налогам — 29 тыс.руб.
- недостачи, брак товара — 17 990 тыс.руб.
- штрафы административные — 307 тыс.руб.
- списание дебиторской(кредиторской) задолженности — 11 632 тыс.руб.
- убыток при переуступке долга с не наступившим сроком гашения- 19 176 тыс.руб.
- прочие расходы — 9 926 тыс.руб.

Вычитаемые временные разницы — разница в признании убытка при реализации ОС , создании резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Налогооблагаемые временные разницы — разница в признании % по инвестиционному кредитному договору в бухгалтерском и налоговом учете.

Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	+ % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1. Чистые активы	2 892 178	6 795 275	36,2	50,4	+3 903 097	+135
2. Уставный капитал	1 508 000	1 522 175	18,9	11,3	+14 175	+0,9
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	1 384 178	5 273 100	17,3	39,1	+3 888 922	+3,8 раза

Чистые активы организации на 31.12.2018 существенно (в 4,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

За счет чистых активов (нераспределенной прибыли) на основании решений единственного участника ПАО «ОР», имеющего долю 100 % в уставном капитале распределена часть чистой прибыли в сумме 145 000 тыс.руб. :

Решение N 2018-7 от 15 июня 2018 г. - 65 000 тыс.руб (выплачены полностью)

Решение N 2018-12 от 26 декабря 2018 г. - 80 000 тыс.руб. (выплачено 4 100 тыс. руб.)

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2018 г. составляет 75 900 тыс.руб.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества составляет 1 522 175 тыс. рублей. В отчетном периоде Уставный капитал общества увеличился на 14 175 тыс.руб. в следствии реорганизации путем присоединения.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2018г. существенные изменения в учетную политику не вносились.

3.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами организации являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, способна оказывать влияние, а так же основной управленческий персонал Организации и указанных ниже компаний:

1. Перечень компаний входящих в одну группу лиц на 31.12.2018г.

№ Наименование общества

- 1 ООО МКК "Арифметика"
- 2 ООО НКО "Платежный Стандарт"
- 3 ООО «Дизайн-Студия»
- 4 ООО «Обувьрус»
- 5 ООО «Обувь России»
- 6 ООО «Пешеход»
- 7 ПАО "ОР"
- 8 ООО «ОБУВЬ РОССИИ»
- 9 ООО «ЭваЛинК»

2.Управленческий персонал, указанных выше компаний:

- 1 Агеев Роман Игоревич - член совета директоров ООО НКО "Платежный Стандарт", Единоличный исполнительный орган – Председатель Правления ООО НКО "Платежный Стандарт"
- 2 Юнг Сергей Александрович генеральный директор ООО «ОБУВЬ РОССИИ», ООО «ЭваЛинК»
- 3 Балин Дмитрий Витальевич - Заместитель Председателя Правления ООО НКО "Платежный Стандарт", член Правления
- 4 Климова Татьяна Викторовна – член правления ООО НКО "Платежный Стандарт"
- 5 Усик Алексей Николаевич директор ООО «Дизайн-Студия»
- 6 Родюшкин Игорь Юрьевич директор ООО МКК Арифметика
- 7 Загайнова Юлия Владимировна - член совета директоров ООО НКО "Платежный Стандарт".
- 8 Титов Антон Михайлович, генеральный директор/, ООО «Обувь России», ООО «Пешеход», ПАО "ОР", член совета директоров ПАО «ОР», акционер ПАО «ОР», член совета директоров ООО НКО "Платежный Стандарт".
- 9 Шабайкин Вячеслав Владимирович/Член совета директоров ПАО «ОР», акционер ПАО «ОР».
- 10 Зотикова Татьяна Борисовна /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 11 Скворкин Алексей Владимирович /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 12 Гаврикова Евгения Александровна /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 13 Зверев Станислав Матвеевич /Член совета директоров ПАО «ОР»

14 Жеребцова Наталия Юрьевна /Член совета директоров ПАО «ОР», Член совета директоров ООО НКО "Платежный Стандарт"

3.Перечень компаний, находящихся под общим контролем, не включенных в Группу

- 1 ООО Технострой /по учредителю
- 2 ЛЭМОН ГРУП, ООО /по учредителю
- 3 ИП Титов А.М. /по учредителю

4.ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные организацией по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

ПОРУЧИТЕЛЬСТВА							Тыс. руб.
Контрагент	Должник	№ док. пор-ва	№ договора поручительства	Датировка	Датировка	Сумма поручительства	Сумма задолженности на 31.12.18
ОПТ (ОАО)	ООО "Динка-Строй"	КРЕДИТНОЕ СОПРОВОЖЕНИЕ № 001/000017/2018 от 18.12.2017	№ ДПВ-03/200704001300400 от 18.12.2017	09.10 - 86 943 04.10 - 252 451 04.10 - 169 524	04.10 - 101 170 04.10 - 331 430 04.10 - 25 791	330 300	330 000
КОБЭКСБАНК	ООО "Динка-Строй"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 01/000017/ от 01.08.2017	Договор поручительства № 01/000017/ от 01.08.2017	04.10 - 300 000 04.10 - 86 536 04.10 - 109 147	04.10 - 300 000 04.10 - 173 892 04.10 - 75 990	499 873	499 873
ОПТ	ООО "Динка-Строй"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 01/000017/ от 01.07.2018	Договор поручительства № 01/000017/ от 01.07.2018	04.10 - 814 990 04.10 - 30 000	04.10 - 100 000 04.10 - 429 304 04.10 - 30 000	1 000 000	941 290
Получатель	ООО "ОбувьРоссии"	Перевод обязательств по кредитным инструментам крупным должникам на поручителя с обязательством предоставления залога в виде залога в пользу "ОбувьРоссии" кредитной организации "ОбувьРоссии" № 001/000017/ от 01.07.2018	ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМAG от 01.07.2018	30.03.18	30.03.2018, серия - 25.03.2018	1 300 000	1 300 000
Получатель	ООО "ОбувьРоссии"	Перевод обязательств по кредитным инструментам крупным должникам на поручителя с обязательством предоставления залога в виде залога в пользу "ОбувьРоссии" кредитной организации "ОбувьРоссии" № 001/000017/ от 01.07.2018	ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМAG от 01.07.2018	30.01.17	30.01.2018, серия - 25.01.2018	800 000	1 300 000

Гарантий, непокрытых аккредитивов, выпущенных векселей, обязательств по факторингу, и прочим долговым инструментам на 31.12.2018г. нет.

Директор ООО «Обувь России»

Титов А.М.

29.01.2019г





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

**Общество с ограниченной ответственностью
«Обувь России»
(ООО «Обувь России»)**

За 2019 год

*г. Новосибирск
2020*

27 марта 2020 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Обувь России» (далее Общество или ООО «Обувь России») (ОГРН 1035403195761, 630068, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Приграничная, дом 1, помещение 100), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Обувь России» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что в 2019 году проведена процедура реорганизации аудируемого лица в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Обувьрус» (ОГРН 1135476144650), ООО «Пешеход» (ОГРН 1075401016580). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества, 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

Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита

Мы выполнили оценку применения Обществом положений учетной политики в области признания выручки.

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

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, изучение продаж по месяцам на предмет выявления необычных колебаний, сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды. Мы проанализировали договорные условия с основными покупателями на предмет определения вознаграждений, связанных с продажами. Мы запросили внешние подтверждения от выбранных покупателей, с целью проверки точности и полноты выручки, а также подтверждения остатков расчетов с данными покупателями на конец года.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в признании выручки надлежащей.

Информация о выручке раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет финансовых вложений

По состоянию на отчетную дату Общество имело существенные финансовые вложения в уставный капитал других компаний.

В отношении долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в процедуре тестирования по обесценению долгосрочных финансовых вложений.

Анализ положений учетной политики в отношении данного аспекта, а также оценка средств контроля и процедур, принятых в Обществе, показал, что основные допущения, которые приняты руководством, являются

финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии устойчивого снижения их стоимости. Так как в процессе анализа условий, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансового вложения, а также, при определении расчетной стоимости финансового вложения существует неотъемлемый фактор неопределенности и требуется применение профессионального суждения, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.

приемлемыми.

Проведен анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии.

Проведена оценка обоснованности раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете эмитента за 2019 год общества с ограниченной ответственностью «Обувь России», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет эмитента за 2019 год ООО «Обувь России», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 2011г.
без ограничения срока действия



Рыжков Олег Юрьевич

27 марта 2020 г.

Аудируемое лицо
Наименование: Общество с
ограниченной ответственностью «Обувь
России» (ООО «Обувь России»)
Место нахождения: Россия, 630068,
г.Новосибирск, улица Приграничная, дом
1, помещение 100
Основной государственный
регистрационный номер: 1035403195761

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
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) о
внесении сведений в Реестр аудиторских
организаций СРО ААС: 12006116651

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКПО	13661013		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	ИНН	5407249872		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	47.72.1		
Местонахождение (адрес)	630058, Новосибирская обл, Новосибирск г, Приграничная ул, дом № 1, помещение 100	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подленил обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО Аудиторская компания "СТАТУС"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 5406279088

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1045402469320

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	664 734	714 267	721 170
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	689 578	648 586	511 339
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	14	30	36 025
	Финансовые вложения	1170	444 670	421 900	836 469
	Отложенные налоговые активы	1180	6 930	3 640	731
	Прочие внеоборотные активы	1190	188 004	188 784	210 524
	Итого по разделу I	1100	2 193 928	1 975 249	2 321 258
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 542 509	6 766 718	1 752 464
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 678	37 649	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 492 617	3 560 464	1 453 790
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	146 932	585 070	566 815
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	278 765	100 463	1 369 610
	Прочие оборотные активы	1260	461 105	443 505	538 942
	Итого по разделу II	1200	19 980 806	11 485 809	5 671 661
	БАЛАНС	1600	22 174 734	13 471 118	7 992 919

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 574 352	1 522 175	1 608 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 109 429	797 745	797 745
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 521 803	4 476 355	586 433
	Итого по разделу III	1300	9 205 584	6 796 275	2 892 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4 460 166	2 936 817	2 990 850
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 461	1 520	1 578
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 461 627	2 938 337	2 992 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 784 793	1 350 738	225 188
	Кредиторская задолженность	1520	3 797 073	1 464 320	642 160
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31 277	14 688	-
	Прочие обязательства	1550	1 884 380	917 782	1 340 956
	Итого по разделу V	1500	8 507 523	3 737 508	2 108 313
	БАЛАНС	1700	22 174 734	13 471 118	7 992 919

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(электронная подпись)

24.03.2020



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		13681013		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	47.72.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	12300	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	7 497 484	5 559 658
	Себестоимость продаж	2120	(4 089 902)	(2 923 591)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 407 582	2 636 107
	Коммерческие расходы	2210	(2 060 736)	(1 425 058)
	Управленческие расходы	2220	(228 923)	(234 406)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 117 933	976 603
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	73 387	63 909
	Проценты к уплате	2330	(455 714)	(416 047)
	Прочие доходы	2340	308 870	300 858
	Прочие расходы	2350	(363 446)	(259 429)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	581 030	665 894
	Текущий налог на прибыль	2410	(150 445)	(148 104)
	в т.ч. постоянное налоговое обязательство (активы)	2421	10 891	13 017
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	59	59
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 290	2 009
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	533 934	519 698

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	1 512 514	(840 712)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 046 448	(121 014)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

28.03.2020



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь Россия"	форма по ОКУД	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКТО	13681013	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	5407249872	
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД 2	47.72.1	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	1 508 000	-	797 745	-	586 433	2 892 178
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	14 175	-	-	-	4 529 634	4 543 809
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	519 698	519 698
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	14 175	-	-	-	4 009 936	4 024 111

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (после уплаты налогов)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(640 712)	(640 712)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	-	X	-	-
пересчета имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	(495 712)	(495 712)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	(145 000)	(145 000)
дивиденды	3227	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	X	4 475 355	6 795 275
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	1 522 175	-	-	797 745	-	2 500 309
38 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	52 177	-	-	311 684	2 136 448	2 500 309
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	533 934	533 934
пересчета имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	1 502 514	1 502 514
реорганизация юридического лица	3316	52 177	-	-	311 684	(90 000)	(90 000)
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	-	X	-	-
пересчета имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	(90 000)	(90 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	1 574 352	-	-	1 109 429	6 521 803	9 205 584

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убыток)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-	-	-
	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	-	-	-	-
	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-	-
	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3500	9 205 584	6 795 275	2 892 178

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

24.03.2020г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"**
Идентификационный номер налогоплательщика: _____
Вид экономической деятельности: **Торговля розничная обувью в специализированных магазинах**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**
Единица измерения: **в тыс. рублей**

Дата (число, месяц, год): _____
Форма по ОКУД: _____
по ОКПО: _____
ИНН: _____
по ОКВЭД 2: _____
по ОКОПФ / ОКФС: _____
по ОКЕИ: _____

Коды		
0710005		
31	12	2019
13681013		
5407249872		
47.72.1		
12300	18	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 501 905	5 449 366
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 442 177	5 381 255
брендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	47 972	34 833
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4114	-	-
Платежи - всего	4119	11 757	33 278
в том числе:	4120	(7 785 968)	(6 949 354)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 461 838)	(5 611 697)
в связи с оплатой труда работников	4122	(558 899)	(649 533)
процентов по долговым обязательствам	4123	(453 838)	(311 928)
налога на прибыль организаций	4124	(128 822)	(75 409)
прочие платежи	4125	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4129	(192 671)	(300 819)
Денежные потоки от инвестиционных операций	4100	(1 294 062)	(1 500 018)
Поступления - всего	4210	954 390	963 008
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0 002	8 088
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	64 456	39 720
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	51 622	66 047
прочие поступления	4215	-	-
Платежи - всего	4219	832 310	829 153
в том числе:	4220	(1 456 790)	(1 709 287)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(226 618)	(88 785)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займа другим лицам	4223	(909 508)	(475 676)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4225	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4229	(320 666)	(1 144 826)
	4200	(501 400)	(746 279)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 597 219	3 378 977
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 597 219	3 378 977
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4315	-	-
Платежи - всего	4320	(1 623 455)	(2 391 827)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(169 600)	(69 100)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 453 855)	(2 322 727)
прочие платежи	4324	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4329	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4300	1 973 764	987 150
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4400	178 302	(1 259 147)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4450	100 463	1 359 810
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4500	278 785	100 463
	4490	-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

24.03.2020



Приложение № 3
к Протоколу Министрства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66-ФЗ
в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 09.04.2015 № 57,
от 19.04.2019 № 61н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО «Обувь России» за 2019 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 г. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	всего	выбыло		численно амортизация	убыток от обесценения	реорганизации (при ликвидации)		
						конец отчетного периода	конец отчетного периода			первоначальная стоимость		накопленные амортизации
Нематериальные активы - всего	5100	31.12.19 г. ¹	836990	(50398)	0	(0)	0	(3682)	344788	(130059)	1154704	(290052)
в том числе:	5110	31.12.19 г. ²	809627	(88757)		(40)	6	(6051)	118	(87)	809696	(95096)
	5101	31.12.19 г. ³	809626	(90889)		()		(3082)			809696	(95096)
	5102	31.12.19 г. ⁴	809627	(88757)		(40)	6	(6051)	118	(87)	809696	(95096)
Нематериальные активы - всего по данным для СММ, балансов	5103	31.12.19 г. ⁵		()		()		()	344788	(130059)	344788	(190669)
	5104	31.12.19 г. ⁶		()		()		()				()
Итого												

0710005 п. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	На 31 декабря 20 17 г. ²
Всего	5120		
в том числе:			
(за нематериальные активы)			
(за нематериальные активы)			
Итого			

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат или не давших положительного результата	принято в учет в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 10 г. ¹		€	) €	)	
	5170	за 20 10 г. ²		€	) €	)	
в том числе:	5161	за 20 10 г. ¹		€	) €	)	
	5171	за 20 10 г. ²		€	) €	)	
показатель з/м		за 20 11 г. ¹		€	) €	)	
		за 20 11 г. ²		€	) €	)	
(объем, другая величина)		за 20 11 г. ³		€	) €	)	
и т.д.					€	)	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 11 г. ¹		€	) €	)	
	5190	за 20 11 г. ²		€	) €	)	
в том числе:		за 20 11 г. ¹		€	) €	)	
		за 20 11 г. ²		€	) €	)	
(объем, другая величина)		за 20 11 г. ³		€	) €	)	
показатель з/м		за 20 11 г. ¹		€	) €	)	
		за 20 11 г. ²		€	) €	)	
(объем, другая величина)		за 20 11 г. ³		€	) €	)	
и т.д.					€	)	

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			переоценки стоимость ¹	зачисления амортизации ²	расходуемого	выбыло объектов		зачислено расходами ³	расходование (присвоение) ⁴	первоначальная стоимость ⁵	накопленная стоимость ⁶	
						полностью объекта стоимость ⁷	капитальный ремонт ⁸					
Основные средства (без учета расходов на приобретение в материальной форме) - всего	5200	за 20 19 г. ¹	660401	(231803)	81878	(7981)	3723	(65203)	36568	8327	991186	(301610)
	5216	за 20 18 г. ²	662264	(170945)	124372	(8068)	4514	(48428)			880401	(231803)
	5201	за 20 18 г. ³	175229	(64636)	81878	(3227)	967	(38865)	35767	8039	289847	(110664)
	5211	за 20 18 г. ³	53042	(32765)	92167	(4011)	808	(22713)	34011	(9866)	175229	(64636)
подкатегорные средства	5202	за 20 19 г. ¹	18040	(14997)		(4038)	2635	(667)			14032	(12918)
	5212	за 20 18 г. ³	22012	(17368)		(3872)	3529	(1268)			18040	(14997)
прочие основные средства	5203	за 20 19 г. ¹	37457	(26107)		(426)	121	(989)			37031	(26545)
	5213	за 20 18 г. ²	23869	(19111)	1774	(105)	77	(1090)	11899	4993	37457	(25107)
общее оборудование	5204	за 20 19 г. ¹	27686	(9997)		()		(68)	801	288	28787	(10353)
	5214	за 20 18 г. ³	27686	(9968)	27	()		(39)			27946	(9997)
оснащение и оборудование помещений	5204	за 20 19 г. ¹	7272	(2412)		()		(511)			7272	(2923)
	5214	за 20 18 г. ³	7272	(1901)		()		(511)			7272	(2412)
здание	5204	за 20 19 г. ¹	9743	()		()		()			9743	(0)
	5214	за 20 18 г. ²	9743	()		()		()			9743	(0)
иные	5205	за 20 19 г. ¹	604674	(114884)		()		(28142)			604674	(138766)
	5215	за 20 18 г. ³	536367	(89802)	30384	()		(22007)	35823	(1995)	604674	(114854)

Учтено в составе затрат на вложения в материальное имущество - всего	5220	за 20 19 г. ¹	99	(69)	0	(0)	0	(17)			99	(96)
	5230	за 20 18 г. ²	30316	(1290)	0	(36216)	2157	(936)			99	(08)
- в том числе:	5221	за 20 19 г. ²	0	(0)		()		()			0	(0)
- в том числе:	5231	за 20 18 г. ²	35923	(1057)		(35923)	1995	(896)			0	(0)
- в том числе:	5222	за 20 19 г. ²	68	(68)		()		(17)			99	(86)
- в том числе:	5232	за 20 18 г. ²	392	(193)		(293)	152	(38)			99	(08)

Наименование оборудования	5250	за 20 18 г.			2200	()	()	2200	()	0
		за 20 18 г.	за 20 19 г.							
Выводы	5269			210	562	()	()	732	()	70
	5289				1475	()	()	1265	()	210
				228	64	()	()		()	292
Универсальная база 36-канальная 18					228	()	()		()	228
						()	()		()	
				1041	2555	()	3133	()	()	467
Термоэле оборудование				5779	6160	()	10393	()	()	4041
						()	()		()	
				0		()	()		()	0
Система хранения данных HPE SPAR 5500 2N+SW Storage Field Base					4321	()	()	4321	()	0
						()	()		()	
				0	60	()	()	60	()	0
Островное оборудование "Телепорт" С03						()	()		()	0
				0		()	()		()	0
						()	()		()	0
Канальный модуль 30 (FE01)				0	207	()	()	207	()	0
						()	()		()	0
					499	()	()	499	()	0
"WESTFALIK" LED в корпусе 5м (узел 36-канальный)					42	()	()	42	()	0
						()	()		()	0
						()	()		()	0
Основа для выводов				203	7491	()	()	7504	()	270
						()	()		()	
					2806	()	()	2833	()	283

Служба под казаны БСД		за 20 18 г. ¹	0	101	()	()	101	()	0
		за 20 18 г. ²	0		()	()		()	0
Служба Управления Бюджетом		за 20 19 г. ¹	0	55	()	()	55	()	0
		за 20 18 г. ²	0		()	()		()	0
Служба для оформления разрешения ББТ		за 20 19 г. ¹	0	101	()	()	101	()	0
		за 20 18 г. ²	0		()	()		()	0
Система хранения данных (сервер)		за 20 19 г. ¹	0	1805	()	()	1805	()	0
		за 20 18 г. ²	0		()	()		()	0
Сервер SuperMicro SYS-6020R-TR		за 20 19 г. ¹	0	556	()	()	556	()	0
		за 20 18 г. ²	0		()	()		()	0
Строительство фитнес-центра		за 20 19 г. ¹	10100		()	()		()	10100
		за 20 18 г. ²	9554	235	()	()		()	10100

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 18 г. ¹	За 20 18 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5060	8869	2795
в том числе:			
Создана система Контракты КСГМТО-ГАНТИ-СРМТО-РА МП-40	5061	294	
ПЕШЕХОДНЫЙ переход 7,5 м	5062		36

Полоса LED вывеска 10м	5263		112
ПОСВЯТА "вывеска 5м	5264		744
Logo " вывеска 5м	5265	29	169
WESTFALKA "LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5266	86	24
WESTFALKA "LED вывеска 5м (цвет зеленый)	5267	5855	1134
WESTFALKA "LED вывеска 7 м (цвет зеленый)	5268	3	36
WESTFALKA "LED вывеска 7,5м (цвет зеленый)	5269	237	808
Сплит-система потолочная Kappa		174	
KSE-MKSUN175(40)			
Источник бесперебойного питания UPS LP 30-33 DE-21Ah		263	
"АРИМЕТИКА " LED вывеска 6м (цвет белый)		2063	
"WESTFALKA " вывеска (HД)		38	
Система вентиляции и внутреннего водоснабжения Б.Хмельного 50, 60		27	27
И Т Д.			
Уменьшение стоимости и объема основных работ в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
В ТОМ ЧИСЛЕ:			
(объем основных работ)			
(объем основных работ)			
И Т Д.			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Передание в аренду основных средств, числящихся на балансе	5280	14	31	35025
Передание в аренду основных средств, числящихся за балансом	5281			
Получение в аренду основных средств, числящихся на балансе	5282			
Получение в аренду основных средств, числящихся за балансом	5283	81092	81757	28241
Объекты недвижимости, применённые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переданные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполнить стр. 1)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перс-начальная стоимость	накопления в портфеле розов	поступило	забыло (плавлено)		накопленные проценты (договорные) доведенные до первоначальной стоимости до номинальной	текущий рыночный стоимость (убыток от обесценения)	перс-закрытая стоимость	накопления в портфеле розов
						перс-начальная стоимость	накопленный курсовый розов				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 19 г. ¹	421800		22770	(0)				444870	
	5311	за 20 18 г. ²	835459		81219	(495708)				421900	
	5302	за 20 19 г. ¹	421800		22770	()				444870	
	5312	за 20 18 г. ²	835459		81219	(495708)				421800	
Краткосрочные - всего	5306	за 20 19 г. ¹	585070		7225	(458556)	184	13357	()	146832	
	5315	за 20 18 г. ²	588915		84002	(82273)		18426	()	585070	
	5308	за 20 19 г. ¹	126673			(34482)		13357		106548	
	5318	за 20 18 г. ²	141546		40050	(74349)		18426		126673	
Предоставление займов физическим лицам	5307	за 20 19 г. ¹	58233		7225	(24074)			()	41384	
	5317	за 20 18 г. ²	22205		43952	(7824)			()	58233	
	5303	за 20 19 г. ¹	400164			(400000)	164			0	
	5316	за 20 18 г. ²	400164			()				400164	
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20 19 г. ¹	1006970		28865	(458556)		13357	()	581602	
	5310	за 20 18 г. ²	1403384		185221	(578061)		18426	()	1006970	

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	7470470	1290455	350408
в том числе: показаны	5441	7470470	1290455	350408
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5446			
в том числе: показаны	5446			

67-10305, с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 19	г.г.	20 10	г.г.	20 19	г.г.
Всего		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
в том числе:							
в т.ч.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода	
				поступления		выбытия		
				в результате списания (погашения) дебиторской задолженности	переводы из дебиторской задолженности в иные активы			списание на балансовый результат
Долговременная кредиторская задолженность - всего	5551	20 19 10	2903817	2653916	334867	0	1130567	4460160
	5571	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5581	20 19 10	2903817	2653916	334867	0	1130567	4460160
обязательства по кредитам и займам - всего	5591	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5601	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5611	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5621	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5631	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5641	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5651	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5661	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5671	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5681	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5691	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5701	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5711	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5721	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5731	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5741	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5751	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5761	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5771	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5781	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5791	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5801	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5811	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5821	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5831	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5841	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5851	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5861	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5871	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5881	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5891	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5901	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5911	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5921	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5931	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5941	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5951	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5961	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	5971	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	5981	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	5991	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6001	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6011	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6021	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6031	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6041	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6051	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6061	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6071	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6081	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6091	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6101	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6111	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6121	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6131	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6141	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6151	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6161	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6171	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6181	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6191	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6201	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6211	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6221	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6231	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6241	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6251	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6261	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6271	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6281	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6291	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6301	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6311	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6321	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6331	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6341	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6351	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6361	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6371	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6381	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6391	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6401	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6411	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6421	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6431	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6441	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6451	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6461	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6471	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6481	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6491	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6501	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6511	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6521	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6531	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6541	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6551	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6561	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6571	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6581	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6591	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6601	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6611	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6621	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6631	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6641	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6651	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6661	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6671	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6681	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6691	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6701	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
обязательства по кредитам и займам - всего	6711	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
	6721	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817
в том числе:	6731	20 19 10	2903817	2762503	212232	1500000	202232	2598817

по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5054	по 29 18 17	5303	437476		(433533) ()			13330
	5054	по 29 18 17	4303	342986		(338534) ()			9360
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5055	по 29 18 17	0	360946		(310844) ()			72
	5055	по 29 18 17	4633	346723		(314343) (13)			0
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5056	по 29 19 17	0			() ()			0
	5056	по 29 18 17	0			() ()			0
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5057	по 29 19 17	1350738	1740345	161368	(1463865) (185000)	1136687	2784793	
	5057	по 29 18 17	225188		86228	(265250) (44881)	1316535	1350738	
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5058	по 29 19 17	920047	2136055		(117249) ()		1086453	
	5058	по 29 18 17	1342014	864945		(1366912) ()		920047	
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5059	по 29 19 17	75609	123760		(169400) ()		30000	
	5059	по 29 18 17	0	145050		(68130) ()		75600	
по расчетам с родителями по оплате (статья 76)	5060	по 29 18 17	6650637	3121248	526285	(14081623) (501035)	3	1226412	
	5070	по 29 18 17	9098163	12617673	242480	(11801403) (327385)	3	6666037	
Итого									

07100055 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 18.12.2018 г. ¹	на 21.12.2018 г. ²	на 21.12.2018 г. ³
Всего:	5590			
в том числе:				
руб.				
руб.				
и т.д.				

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 30.10 г. ¹	за 30.10 г. ²
Материальные затраты	5610	163489	136819
Расходы на оплату труда	5620	427208	340048
Отчисления на социальные нужды	5630	127017	88082
Амортизация	5940	50553	54047
Прочие затраты	5650	1482767	1056538
Итого по элементам	5960	2289628	1808634
Фактически списанная стоимость товаров для перепродажи	5965	4008822	2823581
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+))			
из материалов (-), из запасов (-), из готовой продукции и др. (+) (-) (-)	5070		
из готовой продукции, отгрузки продукции и др. (+) (-) (-)	5071		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5900	6379451	4630995

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		67072	(50481)	()	31277
в том числе:						
Резерв на отчисления по договору	5710	14686	67072	(50481)	()	31277
	5711			()	()	0
Итого						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	4002400	4253300	3197100
в том числе:				
аккредитивы		4002400	4253300	3197100
Итого				
Выданные - всего	5810	5685091	4238363	3100000
в том числе:				
аккредитивы	5811	5685091	4238363	3100000
Итого				

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г. ¹		За 20 18 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910			()	
	5920			()	
в том числе:					
(наименование цели)				()	
				()	
в т.ч.					

Примечание

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае пересечения в графах "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (расчетно-оценочная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий производству.
6. Первоначальная стоимость графы "Накопленные амортизации" и "Финансовые амортизации" именуется соответственно "Израсходованный капитал" и "Накопленный капитал".
7. Накопленные амортизации приводятся как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - нарастающая в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и накопленной стоимостью - по другим ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - исходная разница под обременением заложенных активов, сформированная при первоначальной оценке, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные разбиваются на две группы: государственная помощь и помощь от других лиц.
9. Данные разбиваются на две группы: государственная помощь и помощь от других лиц.

Руководитель

Титов Андрей Михайлович



Общество с ограниченной ответственностью

«Обувь России»

ОГРН 1035403195761 ИНН 5407249872 КПП 540901001

Юр.адрес: 630068, г. Новосибирск, ул. Приграничная 1,офис 100

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019г. (тыс.руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»,
сокращённое название ООО «Обувь России»

Дата создания : 17 февраля 2003 года

ОГРН 1035403195761, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
серия 54 № 001573926 ИФНС России по Железнодорожному району г.Новосибирска от
17.02.2003 г.

Общество состоит на учете в налоговых органах:

- по месту нахождения в МИФНС N 13 г.Новосибирска (Территориальный участок
5409 по Первомайскому району)
Свидетельство о постановке на учет 06.02.2019 г.
ИНН 5407249872 КПП 540901001

Общество зарегистрировано по адресу: 630068, г. Новосибирск, ул. Приграничная
1,офис 100.

Учредителем общества является ПАО «ОР». Уставный капитал установлен в размере
1 574 351 925 ,00 руб.

В 2019 году единственным участником общества ПАО «ОР» были приняты решения о
проведении реорганизации в форме присоединения к ООО « Обувь России» обществ:
ООО « Обувьрус», ООО « Пешеход».

19 декабря 2019 года прекращена деятельность при присоединении
ООО « Обувьрус», ООО « Пешеход».

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2019
г. составляет 1757 человек.

Основными видами деятельности являются оптовая торговля обувью (ОКВЭД
46.42.2), розничная торговля обувью (ОКВЭД 47.72.1).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Новосибирск, г. Благовещенск, г.
Архангельск, г. Пермь, г. Кемерово, г.Новокузнецк,г. Междуреченск,г. Тюмень,
г.Тобольск, г.Тула, г. Сыктывкар, г. Чита, г. Магнитогорск, г.Курган, г.Улан-Удэ,
г.Набережные-Челны, г.Уфа,г. Абакан, г.Чебоксары, г. Владивосток, г. Астрахань, г.
Барнаул, г. Братск, г. Бийск, г. Казань, г. Екатеринбург, г. Красноярск, г.Курск, г.Курган,
г. Волгоград, г.Омск, г.Орел, г. Оренбург,г. Ростов-на-Дону, г. Хабаровск, г.Чита, г.
Якутск, г.Южно-Сахалинск, г.Ульяновск.

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Обувь России» за 2019 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Обувь России» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2019г. по 31 декабря 2019 г.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в течении года относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2019 года остаток в валюте составляет отсутствует.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	В тыс.руб.		Изменение показателя в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2018	31.12.2019	На начало анализируемого периода (31.12.2018)	На конец анализируемого периода (31.12.2019)	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	±% ((гр.3-гр.2):гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	1975 249	2 193 928	14,7	9,9	+ 218 679	+11,1
в том числе: основные средства	648 598	689 576	4,8	3,1	+ 40 978	+ 6,3
нематериальные активы	714 297	864 734	5,3	3,9	+ 150 437	+ 21,1
2. Оборотные, всего	11 495 869	19 980 806	85,3	90,1	+ 8 484 937	+ 73,8
в том числе: запасы	6 768 718	14 542 509	50,2	65,6	+7 773791	+ 114,8
дебиторская задолженность	3 560 464	4 492617	26,4	20,3	+ 932 153	+ 26,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	685 553	425 697	5,1	1,9	- 259 836	- 37,9

Пассив						
1. Собственный капитал	6 795 275	9 205 584	30,4	41,5	+2 410 309	+ 35,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 938 337	4 461 627	21,8	20,1	+ 1 523 290	+ 51,8
в том числе: заемные средства	2 936 817	4 460 166	21,8	20,1	+ 1 523 349	+ 51,9
3. Краткосрочные обязательства, всего	3 737 506	8 507 523	27,7	38,4	+ 4 770 017	+ 127,6
в том числе: заемные средства	1 350 738	2 794 793	10	12,6	+ 1 444 055	+ 106,9
Валюта баланса	13 471 118	22 174 734	100	100	+ 8 703 616	+ 64,6

На 31 декабря 2019 г. активы характеризуются следующим соотношением : 9,9 % внеоборотных активов и 90,1 % текущих.. Активы организации за весь период увеличились на 8 703 616 тыс.руб. (на 64,6 %). Собственный капитал увеличился в меньшей степени -на 35,5 %.

Рост велечены активов организации связан в основном , с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса :

- запасы -7 773 791 тыс.руб. (85 %)
- дебиторская задолженность – 932 153 тыс. руб. (10,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по :

- долгосрочные заемные средства — 1 523 349 тыс.руб.(17,5 %)
- краткосрочные заемные средства — 1 444 055 тыс.руб.(16,6 %)
- нераспределенная прибыль— 2 046 448 тыс.руб. (23,5 %)
- кредиторская задолженность — 2 342 753 тыс.руб. (26,9%)

Собственный капитал организации на 31 декабря 2019 года составил 9 205 584 тыс.руб. Рост за год собственного капитала обусловлен процессом реорганизации в форме присоединения .

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Учет основных средств ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объекты недвижимости по которым закончены капитальные вложения , оформленные первичные учетные документы по приемке передаче т готовые к эксплуатации принимаются к учету в качестве ОС.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Группы объектов основных средств Общества на 31.12.2019 г.

Наименование группы	Остаточная стоимость тыс.руб.
Земельные участки	9 743
Здания	465 878
Транспортные средства	1 113
Офисное оборудование	18 434
Производственный и хозяйственный инвентарь	11 076
Сооружения и передаточные устройства	4 349
Машины и оборудования(кроме офисного)	178 983
Итого	689 576

В составе основных средств отражена стоимость приобретенных основных средств, но не введенных в эксплуатацию. Стоимость таких основных средств на 31.12.2019 года составляет 56 523 тыс.руб. и учитывается на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Учет НМА ведется обществом в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка НМА проводится один раз в три года путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года. Последняя переоценка проведена в 2016 году.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

В налоговом учете возможность изменения первоначальной стоимости НМА после начала его амортизации гл. 25 НК РФ не предусмотрена, в том числе в случаях переоценки НМА. Т.е. результаты переоценки отражаются только в бухгалтерском учете, что приводит к возникновению разниц по начислению амортизации НМА и необходимости применения ПБУ 18/02.

В 2019 году принято на учет НМА от присоединенного общества ООО «Пешеход» сумме 344 788 тыс.руб. с накопленной амортизацией НМА 190 669 тыс.руб.

Перечень НМА отчетного периода 2019г.

Наименование	Остаточная стоимость НМА	
	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Товарный №465198 Знак "Emilia Estra"	31 679	32 425
Товарный Знак №172425	561 103	561 103

"ВЕСТФАЛИКА"		
Товарный Знак №323397 "ПЕШЕХОД"	117 246	120 024
Товарный знак №1190754 "all go"	73	92
Товарный знак №1219834 "SNOW GUARD"	104	128
Товарный Знак №1244708 "ПЕШЕХОД"	102	125
Товарный знак №457164 "ВЕСТФАЛИКА"	16	31
Товарный знак №457165 "WESTFALIKA"	16	31
Товарный знак №535970 "Rossita"	6	9
Товарный знак №535972 "LISETTE"	7	9
Товарный знак №547740 "westgel"	32	40
Товарный знак №558521 "WESTFALIKA HOME"	55	67
Товарный знак №567801 "Арифметика"	48	58
Товарный знак №597030 "MEDELISTA"	40	47
Товарный знак №603772 "API %МЕТИКА"	42	50
Товарный знак №612920 "all go"	35	40
Патент на промышленный образец №65871 "РОССИТА"		1
Товарный знак № 458729 Stella Mazarini	2	5
Товарный знак № 472188 BIG WAY	3	6
Товарный знак № 487300 Lisette	6	6
Управление продажами в рассрочку ЭВМ АС	154 119	
Итого	884 734	714 297

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В составе доходных вложений отражена остаточная стоимость основных средств предоставляемых за плату во временное пользование по договорам аренды с целью получения дохода.

На 31.12.2019 г. сумма доходных вложений составила 14 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражено:

- оборудование к установке
- затраты на строительство объектов основных средства

На 31.12.2019 года сумма прочих внеоборотных активов 188 004 тыс.руб .

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Выданные займы, учитываются в качестве финансовых вложений организации. В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2019г. представлены следующим образом :

Вложения в уставный капитал

Организация	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	421 888	99,998	421 888	99,998
ООО «Дизайн-студия»	12	0,0003	12	0,0003
ООО РНКО «Платежный стандарт»	22 770	99		
Итого	444 670		421 900	

В 2019 году :

Доля в УК РНКО «Платежный стандарт» - доли в УК ранее принадлежащие присоединившимся ООО «Обувьрус» 2 047 тыс.руб. , ООО «Пешеход» 20 723 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019г представлены следующим образом (тыс.руб.):

	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Предоставленные микрозаймы	41 384	58 233
Предоставлены займы организациям	105 548	126 673
Долговые ценные бумаги		400 164
Итого :	146 932	585 070

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке «Прочие оборотные активы отражена задолженность по выданным займам взаимозависимым лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
ПАО «ОР»	6 633	
ООО МКК «Арифметика»	474 472	366 859
ООО «Пешеход»		76 646
ИТОГО:	481 105	443 305

ЗАПАСЫ

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов и товара, включаются в стоимость этих материалов и товара, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов и товаров. В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2019 и 2018г представлена следующим образом:

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174 597	404 526
Расчеты с покупателями в рассрочку	2 638 936	2 085 900
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 861 809	1 240 722
Прочая	933 792	578 243
За вычетом резерва по сомнительной задолженности (1 116 517)		(748 927)
ИТОГО:	4 492 617	3 560 464

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период.

Увеличение резерва по сомнительным долгам в 2019 году в сумме 419 826 тыс.руб., в том числе входящие остатки резерва по присоединенным обществам 289 422 тыс.руб., начисление резерва в 2019 году 130 404 тыс.руб. Списание безнадежных долгов за счет резерва в 2019 г. 52 236 тыс.руб.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2019 и 31.12.2018г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Касса	181 922	18 600
Расчетные счета	43 192	30 707
Депозитные счета	30 000	19 700
Прочие специальные счета	12 714	7 119
Переводы в пути (инкассация)	10 937	24 337
Валютные счета		
ИТОГО:	278 765	100 463

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2018 г представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 678 270	1 318 366
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам	60 514	38 377
Расчеты с внебюджетными фондами	12 880	9 999
Расчеты с персоналом по оплате труда	13 336	9 393
Прочая	32 073	78 185
ИТОГО:	3 797 073	1 454 320

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Начисленные проценты причитающиеся к оплате отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

В составе Долгосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения после 01.01.2020 г. перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 2 068 750 тыс.руб.
- Банк Акцепт АО в сумме 891 416 тыс.руб.
- КОМПАНИЯ БКС ООО в сумме 1 500 000 тыс.руб.

В составе Краткосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения в течении 2019 года перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 1 887 196 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 77 489 тыс.руб.
- Связьбанк АКБ ОАО в сумме 800 000 тыс.руб.
- НКО АО НРД в сумме 30 108 тыс.руб

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке «Прочие оборотные обязательства» отражена сумма задолженности по полученным займам от взаимозависимых лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
ООО «Дизайн-студия »	1 884 380	
ООО « Обувьрус»		917 762
ИТОГО:	1 884 380	917 762

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- Выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату. Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
- Выручка по услуге по предоставлению рассрочки платежей. Учет выручки ведется на субсчете 91.1 «Плата за рассрочку».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы по обычным видам деятельности за 2019 г. Представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.
Выручка от покупных товаров	7 471 326
Плата за реализацию в рассрочку	26 168

Доходы за 2019г. по основным видам деятельности составила: 7 497 494 тыс. руб. без НДС.

Расходы по основным видам деятельности 6 379 561 тыс.руб.

Проценты к получению 73 387 тыс.руб.

Проценты к уплате 455 714 тыс.руб.

Прочие доходы 308 870 тыс. руб.

Прочие расходы 363 446 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2019г. 533 934 тыс. руб.

Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется раздельно по видам деятельности.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы по предоставлению микрозаймов, управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества.

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется по статьям расходов.

Расходы будущих периодов

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом;
- другие аналогичные расходы.

Аналитический учет Расходов будущих периодов ведется по видам расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

До начисления (уменьшения) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, до начисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Чистые активы организации на 31.12.2019 существенно (в 5,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

За счет чистых активов (нераспределенной прибыли) на основании решений единственного участника ПАО «ОР», имеющего долю 100 % в уставном капитале распределена часть чистой прибыли в сумме 90 000 тыс.руб. :

Решение N 2019-4 от 03 июня 2019 г. - 90 000 тыс.руб (выплачены полностью)

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества составляет 1 574 352 тыс. рублей. В отчетном периоде Уставный капитал общества увеличился на 52 177 тыс.руб. в следствии реорганизации путем присоединения.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2019г. существенные изменения в учетную политику не вносились.

3.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами организации являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, способна оказывать влияние, а так же основной управленческий персонал Организации и указанных ниже компаний:

1. Перечень компаний входящих в одну группу лиц на 31.12.2019г.

№ Наименование общества

- 1 ООО МКК "Арифметика"
- 2 ООО РНКО "Платежный Стандарт"
- 3 ООО «Дизайн-Студия»
- 4 ООО «Обувь России»
- 5 ПАО "ОР"
- 6 ООО «ОБУВЬ РОССИИ»
- 7 ООО «ЭвалинК»

2.Управленческий персонал, указанных выше компаний:

- 1 Агеев Роман Игоревич - член совета директоров ООО РНКО "Платежный Стандарт", Единоличный исполнительный орган – Председатель Правления ООО РНКО "Платежный Стандарт"
- 2 Юнг Сергей Александрович генеральный директор ООО «ОБУВЬ РОССИИ», ООО «ЭвалинК»

- 3 Усик Алексей Николаевич директор ООО «Дизайн-Студия»
- 4 Родюшкин Игорь Юрьевич директор ООО МКК Арифметика
- 5 Титов Антон Михайлович, генеральный директор/, ООО «Обувь России», ПАО «ОР», член совета директоров ПАО «ОР», акционер ПАО «ОР», член совета директоров ООО РНКО «Платежный Стандарт».
- 6 Шабайкин Вячеслав Владимирович/Член совета директоров ПАО «ОР», акционер ПАО «ОР».
- 7 Зотикова Татьяна Борисовна /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 8 Скворкин Алексей Владимирович /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 9 Зверев Станислав Матвеевич /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 10 Мешков Алексей Александрович /Член совета директоров ПАО «ОР»
- 11 Винокуров Денис Владимирович /Член совета директоров ПАО «ОР»

3.Перечень компаний, находящихся под общим контролем, не включенных в Группу

- 1 ООО Технострой /по учредителю
- 2 ЛЭМОН ГРУП, ООО /по учредителю
- 3 ИП Титов А.М. /по учредителю

4.ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные организацией по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

Поручительства							тыс. рублей
Компания	Баланс	Вид поруч.	Назначение поручительства	Дата выдачи	Даты погашения	Сумма поруч. (суммарная сумма в течение срока)	По состоянию на 31.12.2019
ПАО «ОР» (ПАО)	ООО «Дизайн-Студия»	КРЕДИТНОЕ СОПРОВОЖДАЮЩЕЕ № 703156/001/00019 от 18.12.2017	на выдачу поручительством от 18.12.2017	01.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19	16.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19 16.11.19 - 15.12.19	990 000	400 000
ПАО «Обувь России»	ООО «Дизайн-Студия»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 4-1803017 от 01.10.2017	Договор поручительства № 10103017 от 01.09.2017	01.11.19 - 04.12.19 04.11.19 - 04.12.19 04.11.19 - 04.12.19	04.11.19 - 04.12.19 04.11.19 - 04.12.19 04.11.19 - 04.12.19	990 750	400 750
ПАО «Обувь России» (ПАО)	ООО «Дизайн-Студия»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 180401 от 03.07.2018	Договор поручительства № 180401 от 03.07.2018	03.11.19 - 30.11.19 03.11.19 - 30.11.19 03.11.19 - 30.11.19	03.11.19 - 30.11.19 03.11.19 - 30.11.19 03.11.19 - 30.11.19	1 000 000	300 000
ПАО «Обувь России»	ООО «Дизайн-Студия»	Генеральное соглашение № 004705-18/05 от 13.03.2018	Договор поручительства № 004705-18/05 от 13.03.2018	13.11.19 - 13.11.19 13.11.19 - 13.11.19 13.11.19 - 13.11.19	13.11.19 - 13.11.19 13.11.19 - 13.11.19 13.11.19 - 13.11.19	2 000 000	2 000 000
ПАО «Пунктобанк»	ООО «Дизайн-Студия»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 003418-0-0 от 22.12.2018	Договор поручительства № 003418-0-0 от 22.12.2018	22.11.19 - 22.11.19 22.11.19 - 22.11.19 22.11.19 - 22.11.19	22.11.19 - 22.11.19 22.11.19 - 22.11.19 22.11.19 - 22.11.19	3 000 000	1 600 000
ПАО «Пунктобанк»	ООО «Дизайн-Студия»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 004818-0-0 от 26.06.2019	Договор поручительства № 004818-0-0 от 26.06.2019	26.11.19 - 26.11.19 26.11.19 - 26.11.19 26.11.19 - 26.11.19	26.11.19 - 26.11.19 26.11.19 - 26.11.19 26.11.19 - 26.11.19		1 600 000
ПАО «Росбанк»	ООО «Дизайн-Студия»	Договор поручительства № 0131 от 01.01.2019	Договор поручительства № 0131 от 01.01.2019	01.11.19 - 01.11.19 01.11.19 - 01.11.19 01.11.19 - 01.11.19	01.11.19 - 01.11.19 01.11.19 - 01.11.19 01.11.19 - 01.11.19	300 000	300 000
Итого:							8 600 750

Гарантий, непокрытых аккредитивов, выпущенных векселей, обязательств по факторингу, и прочим долговым инструментам на 31.12.2019г. нет.

Директор ООО «Обувь России»

24.03.2020г.



Титов А.М.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

Общество с ограниченной ответственностью

«ОР»

(ООО «ОР»)

За 2020 год

г. Новосибирск

2021

05 апреля 2021 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОР» (далее Общество или ООО «ОР») (ОГРН 1035403195761, 115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 10, строение 4, эт. 2 пом. 1 ком. 70), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «ОР» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что 02 марта 2021 года аудируемое лицо изменило наименование с ООО «Обувь России» на ООО «ОР» на основании решения №2021-3 от 20.02.2021 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества, 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

Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита

Мы выполнили оценку применения Обществом положений учетной политики в области признания выручки.

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

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, изучение продаж по месяцам на предмет выявления необычных колебаний, сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды. Мы проанализировали договорные условия с основными покупателями на предмет определения вознаграждений, связанных с продажами. Мы запросили внешние подтверждения от выбранных покупателей, с целью проверки точности и полноты выручки, а также подтверждения остатков расчетов с данными покупателями на конец года.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в признании выручки надлежащей.

Информация о выручке раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет финансовых вложений

По состоянию на отчетную дату Общество имело существенные финансовые вложения в уставный капитал других компаний.

В отношении долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в процедуре тестирования по обесценению долгосрочных финансовых вложений.

Анализ положений учетной политики в отношении данного аспекта, а также оценка средств контроля и процедур, принятых в Обществе, показал, что основные допущения, которые приняты руководством, являются

финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии устойчивого снижения их стоимости. Так как в процессе анализа условий, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансового вложения, а также, при определении расчетной стоимости финансового вложения существует неотъемлемый фактор неопределенности и требуется применение профессионального суждения, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.

приемлемыми.

Проведен анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии.

Проведена оценка обоснованности раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете эмитента за 2020 год общества с ограниченной ответственностью «ОР», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет эмитента за 2020 год ООО «ОР», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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

05 апреля 2021 г.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с
ограниченной ответственностью «ОР»
(ООО «ОР»)

Место нахождения: Россия, 115114, г.
Москва, ул. Летниковская, д. 10,
строение 4, эт. 2 пом. 1 ком. 70

Основной государственный
регистрационный номер: 1035403195761

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
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) о
внесении сведений в Реестр аудиторских
организаций СРО ААС: 12006116651

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Торговля розничная обувью в специализированных магазинах		по ОКПО	31	12	2020
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	13681013		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность		по ОКВЭД 2	5407249872		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	47.72.1		
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	12300	16	
115114, Москва г, Петниковская ул, дом № 10, строение 4, оф. эт.2 пом. 1 ком. 70			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО Аудиторская компания "СТАТУС"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5405279088
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1045402469320

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	835 805	864 734	714 297
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	633 548	689 575	648 598
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	14	30
	Финансовые вложения	1170	444 670	444 670	421 900
	Отложенные налоговые активы	1180	7 487	6 930	3 640
	Прочие внеоборотные активы	1190	189 686	188 004	186 784
	Итого по разделу I	1100	2 111 194	2 193 928	1 975 249
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	18 123 730	14 542 509	6 758 718
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72 701	39 678	37 649
	Дебиторская задолженность	1230	3 924 535	4 492 617	3 560 464
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	196 026	148 932	585 070
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	143 697	278 765	100 463
	Прочие оборотные активы	1260	82 838	481 105	443 505
	Итого по разделу II	1200	22 543 529	19 980 806	11 495 869
	БАЛАНС	1600	24 654 723	22 174 734	13 471 118

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 574 352	1 574 352	1 522 175
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 109 429	1 109 429	797 745
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 481 420	6 521 803	4 475 355
	Итого по разделу III	1300	9 165 201	9 205 584	6 795 275
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4 837 500	4 460 166	2 936 817
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 402	1 461	1 520
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 838 902	4 461 627	2 938 337
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 476 438	2 794 793	1 350 738
	Кредиторская задолженность	1520	5 073 286	3 797 073	1 454 320
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	34 206	31 277	14 886
	Прочие обязательства	1550	2 066 690	1 884 380	917 762
	Итого по разделу V	1500	10 650 620	7 807 523	3 737 506
	БАЛАНС	1700	24 654 723	22 174 734	13 471 118

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

01.03.2021



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

Форма по ОКУД		0710902		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	по ОКПО 13681013		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5407249872		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2 47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС 12300 16		
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность		по ОКЕИ 384		
Единица измерения: в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	7 296 907	7 497 494
	Себестоимость продаж	2120	(4 296 596)	(4 089 902)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 000 311	3 407 592
	Коммерческие расходы	2210	(1 860 899)	(2 060 736)
	Управленческие расходы	2220	(287 995)	(228 923)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	851 417	1 117 933
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	58 276	73 387
	Проценты к уплате	2330	(923 317)	(455 714)
	Прочие доходы	2340	465 113	308 870
	Прочие расходы	2350	(471 811)	(363 446)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(20 322)	681 030
	Налог на прибыль	2410	(17 002)	(147 096)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(17 618)	(150 445)
	отложенный налог на прибыль	2412	616	3 349
	Прочее	2460	(3 059)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(40 383)	533 934

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	1 512 514
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(40 383)	2 046 448
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2600	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2610	-	-

Руководитель

ТИТОВ АНТОН МИХАЙЛОВИЧ

(подпись)

01.03.2021



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	Форма по ОКУД		
		0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12
		по ОКПО	13681013	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5407249872	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.72.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность		по ОКЕИ	384	
Единица измерения: в тыс. рублей				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	1 522 175	-	797 745	-	4 475 355	6 795 275
Увеличение капитала - всего:	3210	52 177	-	311 684	-	2 136 448	2 500 309
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	533 934	533 934
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	52 177	-	311 684	-	1 602 514	1 966 375
	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(90 000)	(90 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(90 000)	(90 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	1 574 352	-	1 109 429	-	6 521 803	9 205 584
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(40 383)	(40 383)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(40 383)	(40 383)
переоценка имущества	3322	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-

уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	3345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 574 352	-	-	-	1 109 429	-	-	-	6 481 420	-	9 165 201

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за отчет чистой прибыли (убытка)	за отчет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	9 165 201	9 205 584	6 795 275

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

01.03.2021



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"		форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности Торговля розничная обувью в специализированных магазинах		по ОКПО	31	12	2020
Организационно-правовая форма / Форма собственности		ИНН	13681013		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД 2	5407249872		
/ частная собственность		по ОКФС	47.72.1		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 894 332	6 501 906
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 821 843	6 442 177
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	60 513	47 972
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	11 976	11 757
Платежи - всего	4120	(7 298 441)	(7 795 968)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 766 209)	(6 461 838)
в связи с оплатой труда работников	4122	(761 110)	(558 899)
процентов по долговым обязательствам	4123	(589 143)	(453 838)
налога на прибыль организаций	4124	(96 056)	(128 822)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(85 923)	(192 571)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 404 109)	(1 294 062)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	843 074	954 390
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 518	6 002
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	47 865	64 456
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	86 698	51 622
	4215	-	-
прочие поступления	4219	701 993	832 310
Платежи - всего	4220	(452 008)	(1 455 790)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 103)	(225 618)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(447 905)	(609 506)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	(320 666)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	391 066	(501 400)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 304 946	3 597 219
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 304 946	3 597 219
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4315	-	-
Платежи - всего	4320	(426 971)	(1 623 455)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 000)	(169 600)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(396 971)	(1 453 855)
прочие платежи	4324	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4329	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	877 975	1 973 764
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	(135 065)	178 302
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	278 765	100 463
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	143 697	278 765
		-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

01.03.2021



Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
в ред. Приказа Минфина России
от 03.10.2011 № 124н, от 04.04.2012 №
от 16.04.2019 № 65н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО «Обувь России» за 2020 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		выбыло		накоплен о амортиза- ции	убыток от обесце- нения	реорганизация (присоединение)	
			первоначальная стоимость и убыток от обесценения	накопленная амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость и убыток от обесценения	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 20 г. ¹	1154704 (290000)	0 (0)	0 (0)	0 (28029)			0 (0)	1154704 (318579)
в том числе:	5110	за 20 19 г. ²	809096 (95609)			(3082)			344788 (190669)	1154704 (290050)
показатель для	5101	за 20 20 г. ¹	809096 (95609)			(3082)				809096 (103092)
исключением	5102	за 20 19 г. ²	809096 (95609)			(3082)				809096 (30281)
показатель для	5103	за 20 20 г. ¹	344788 (190669)			(25348)				344788 (215917)
и т.д.	5104	за 20 19 г. ²							344788 (190669)	344788 (190669)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ³
Всего	5120			
в том числе:				
под нематериальных активов				
под нематериальных активов				
и т.д.				

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ³
Всего	5130	5	3	3
в том числе:				
полезный знак	5140	5	3	3
(для нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			на начало года	получено	выбыло		первоначальная стоимость	на конец периода
					часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР -	5140	за 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()
всего	5150	на 20 19 г. ²	()	()	()	()	()	()
в том числе:		на 20 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()
объект, группа объектов		за 20 18 г. ³	()	()	()	()	()	()
		за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()
объект, группа объектов		за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()
и т.д.								

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не дающих положительного результата	принято в учет в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	()	
	5161	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5171	за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
Итого							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5190	за 20__ г. ²		()	()	()	
		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
Итого							

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование подраздела	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость, т. р.	накопленная амортизация, т. р.	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации, т. р.	Реорганизация (присоединение)		первоначальная стоимость, т. р.	накопленная амортизация, т. р.
						первоначальная стоимость, т. р.	накопленная амортизация, т. р.		первоначальная стоимость, т. р.	накопленная амортизация, т. р.		
Основные средства (без учета депохидных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 20 г. ¹	991186	(301610)	8324	(5607)	4256	(63005)	0		993803	(360357)
	5210	за 20 19 г. ²	880401	(231603)	81878	(7561)	3723	(65203)	36568	(8327)	991186	(301610)
в том числе:	5201	за 20 20 г. ¹	289647	(110884)	8324	(5558)	4214	(34317)			292413	(140767)
	5211	за 20 19 г. ²	175229	(64636)	81878	(3227)	967	(34955)	35767	(8039)	289647	(110664)
транспортные средства	5202	за 20 20 г. ¹	14032	(12919)		()		(445)			14032	(13364)
	5212	за 20 19 г. ²	18040	(14997)		(4008)	2635	(557)			14032	(12919)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 20 20 г. ¹	37031	(25955)		(49)	48	(3400)			36982	(29310)
	5213	за 20 19 г. ²	37457	(25107)		(426)	121	(969)			37031	(25955)
офисное оборудование	5204	за 20 20 г. ¹	28187	(10353)		()		(191)			28787	(10644)
	5214	за 20 19 г. ²	27586	(9997)		()		(68)	801	268	28787	(10353)
сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 20 г. ¹	7272	(2623)		()		(511)			7272	(3434)
	5214	за 20 19 г. ²	7272	(2412)		()		(511)			7272	(2923)
земли	5204	за 20 20 г. ¹	9743	()		()		()			9743	(0)
	5214	за 20 19 г. ²	9743	()		()		()			9743	(0)
здания	5205	за 20 20 г. ¹	604674	(138796)		()		(24142)			604674	(162938)
	5215	за 20 19 г. ²	604674	(114854)		()		(24142)	()		604674	(138796)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 20 г. ¹	99	(85)	0	(0)	0	(13)			99	(89)
в том числе:	5230	за 20 19 г. ²	99	(69)	0	(0)	0	(17)			99	(86)
	5221	за 20 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
	5231	за 20 19 г. ²	0	(0)		(0)	0	(0)			0	(0)
в том числе:	5222	за 20 20 г. ¹	99	(86)		()		(13)			99	(99)
	5232	за 20 19 г. ²	99	(69)		(0)		(17)			99	(86)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отписки	привнес к итогу в качестве основных средств или отчислена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 10 г.	189004	2798	(0)	(1116)	189686
	5250	за 20 18 г.	189501	13002	(0)	(11782)	189004
"WESTFALKA" LED вывеска №64	5241	за 20 20 г.	0		()	()	0
	5251	за 20 19 г.	0	83	()	(83)	0
Источники бесперебойного питания	5242	за 20 20 г.	0		()	()	0
	5252	за 20 19 г.	0	264	()	(264)	0
Производственно-операторский комплекс с.Обь	5243	за 20 20 г.	171119	368	()	()	171487
	5253	за 20 19 г.	170751	368	()	()	171119
805-3 Кассовая стойка "Westfaliz"	5244	за 20 20 г.	0		()	()	0
	5254	за 20 19 г.	0	206	()	(206)	0
Объект незавершенного строительства (стенды, лотокосы 11%, площадь 128,4 кв.м)	5245	за 20 20 г.	5686	1516	()	()	7202
	5255	за 20 19 г.	4171	1515	()	()	5686
Видеокарта Gigabyte GeForce RTX 2080	5246	за 20 20 г.	0	50	()	(50)	0
	5256	за 20 19 г.			()	()	0
Видеокарта Palit GeForce RTX 2080	5247	за 20 20 г.	0	49	()	(49)	0
	5257	за 20 19 г.			()	()	0
Вывеска	5248	за 20 20 г.	70	112	()	(112)	70

г. Набережные Челны	5258	за 20 19 г. ¹	210	592	()	()	732	()	30
	5249	за 20 20 г. ¹	292	68	()	()	()	()	360
	5259	за 20 19 г. ¹	228	64	()	()	()	()	292
Тепловое оборудование		за 20 20 г. ¹	467		()	()	()	()	467
		за 20 19 г. ¹	1041	2559	()	()	3133	()	467
		за 20 20 г. ¹	0		()	()	()	()	0
Островное оборудование "Теплоход" СИО		за 20 19 г. ¹	0	50	()	()	50	()	0
		за 20 20 г. ¹	0		()	()	()	()	0
		за 20 19 г. ¹		207	()	()	207	()	0
"WESTFALKA" LED люстры 5м (цвет желтый)		за 20 20 г. ¹			()	()	()	()	0
		за 20 19 г. ¹		42	()	()	42	()	0
		за 20 20 г. ¹	270	635	()	()	905	()	0
Основа для люстры		за 20 19 г. ¹	283	7491	()	()	7504	()	270
		за 20 20 г. ¹	101		()	()	()	()	0
		за 20 19 г. ¹	0	101	()	()	101	()	101
Светильники под люстры E27D4		за 20 20 г. ¹	55		()	()	()	()	0
		за 20 19 г. ¹	0	55	()	()	55	()	55
		за 20 20 г. ¹			()	()	()	()	0
Светильники Westfalka люстры под люстры 3		за 20 20 г. ¹			()	()	()	()	0
		за 20 19 г. ¹			()	()	()	()	0
		за 20 20 г. ¹			()	()	()	()	0

Стол для оформления расписки ЕЕП	за 20 20 г.	101							
	за 20 19 г.	0	101						101
Система хранения данных (сервер)	за 20 20 г.	1805							0
	за 20 19 г.	0	1805						1805
Сервер SuperMicro SYS-4023P-TR	за 20 20 г.	656							0
	за 20 19 г.	0	656						656
Строительство фитнес-центра	за 20 20 г.	10100							10100
	за 20 19 г.	10100							10100

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 20 г.	за 20 19 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5200	1064	8859
в том числе:			
Создана система кондиционирования KSDM/THAN/TKSR/MTD-CA №11-40	5201		264
"Ergon Estrat" весовая (гид)	5202	10	
Система хранения данных (сервер)	5203	99	
Leather" весовая 5м	5204		29
WESTFALKA "LED весовая 3.5м (цвет зеленый)	5205		86
WESTFALKA "LED весовая 5м (цвет зеленый)	5206	520	5655
WESTFALKA "LED весовая 7 м (цвет зеленый)	5207		3
WESTFALKA "LED весовая 7.5м (цвет зеленый)	5208	8	237

Система отопления помещений Котельная КСН/КСН/176, 40)	5269		174
Источники бесперебойного питания UPS LP 30-30 CE-21Ah			263
"АРИМЕТИКА" LED вывеска 5м (цвет белый)		429	2093
"МЕСТАЛКА" вывеска 18-4д			38
Система внешнего и внутреннего видеонаблюдения В.Химического 55, 58			27
И Т.Д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
В том числе:			
(объект основных средств)	(	)	)
(объект основных средств)	(	)	)
И Т.Д.			

0710005 с. 5

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ^а	На 31 декабря 20 19 г. ^а	На 31 декабря 20 18 г. ^а
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0		31
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		14	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	56583	81092	81757
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переданные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286			

07:0005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленн за корректн-рося *	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректн-рося *	кассовые проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленна и корректн-рося *
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. 1	444670		0	(0)				444670	
	5311	за 20 19 г. 2	421900		22770	(0)				444670	
	5302	за 20 20 г. 1	444670			()				444670	
	5312	за 20 19 г. 2	421900		22770	()				444670	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. 1	145832		119200	(83615)	0	13711	()	196028	
	5315	за 20 19 г. 2	585070		7225	(458556)	164	13357	()	146032	
	5306	за 20 20 г. 1	105548		119200	(66872)		13711		171587	
	5316	за 20 19 г. 2	126673			(34482)		13357		105548	
Предоставленные займы физическим лицам	5307	за 20 20 г. 1	41394			(16943)			()	24441	
	5317	за 20 19 г. 2	50233		7225	(24074)			()	41384	
	5308	за 20 20 г. 1	0			()				0	
	5318	за 20 19 г. 2	400164			(400000)	164			0	
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 20 г. 1	591602		119200	(83615)		13711	()	640508	
	5310	за 20 19 г. 2	1008970		29995	(458556)	164	13357	()	591602	

07:0005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ^а	На 31 декабря 20 19 г. ^б	На 31 декабря 20 18 г. ^в
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(зрелые, зрелые)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе:				
(зрелые, зрелые)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между акциями группами (взвешен)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 20 г. ¹	14542509 ()	()	8160560 ()	4579339 ()				x	18123730 ()	()
	5420	за 20 19 г. ²	6766718 ()	()	12058587 ()	4264796 ()				x	14542509 ()	()
в том числе:	5401	за 20 20 г. ¹	392168 ()	()	121013 ()	213555 ()				270450	298626 ()	()
	5421	за 20 19 г. ²	237569 ()	()	328363 ()	173784 ()				494866	392168 ()	()
товары	5402	за 20 20 г. ¹	14150341 ()	()	8030251 ()	4366488 ()				12490225	17624104 ()	()
	5422	за 20 19 г. ²	6531023 ()	()	11729910 ()	4110592 ()				19364855	14150341 ()	()
Затраты в израсходованном производстве	5403	за 20 20 г. ¹	0 ()	()	286 ()	286 ()				()	0 ()	()
	5423	за 20 19 г. ²	126 ()	()	314 ()	440 ()				()	0 ()	()

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ^а	на 31 декабря 20 19 г. ^а	На 31 декабря 20 18 г. ^б
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	4158440	7470470	1290455
в том числе:				
по мере	5441	4158440	7470470	1290455
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
по мере	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Напряжения в длинных ребристых топках

[illegible]

0710006 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 16 г.		На 31 декабря 20 16 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
по 1 д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбытие			
				в результате кредитования бюджетной (государственной) организации	привлечение средств, кредитов и иных финансовых ресурсов	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгов в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность:	5551	за 20 16 г.	4400100	603504	300422	0	500422	300422	4837603
	5571	за 20 16 г.	2836817	2653816	334887	0	334887	1130587	4402166
в том числе:	5551	за 20 16 г.	4400100	603504	300422	0	500422	300422	4837600
в том числе:	5581	за 20 16 г.	2836817	2653816	334887	0	334887	1130587	4402166
Кредиторская задолженность:	5560	за 20 16 г.	8478240	12457110	341584	10775044	88722	300220	10818414
в том числе:	5580	за 20 16 г.	3722820	16598532	181699	14961823	106140	1130587	8478240
в том числе:	5561	за 20 16 г.	8878186	3457537		8117711	12		5018012
по итогам 2 квартала и по данным о добровольном погашении	5561	за 20 16 г.	1313366	11308875		9027043			3678198
по итогам 4 кварталов	5562	за 20 16 г.	60214	1648780		1603640			15945
по итогам 3 кварталов	5562	за 20 16 г.	38377	2212575		2189250	1148		60214
по итогам 4 кварталов	5563	за 20 16 г.	13880	160947		161866			23837
по итогам 4 кварталов	5563	за 20 16 г.	9000	128590		128590			12880

по расходам с расчетами по оплате налога (стр. 75)	5564	на 20 19 19	13336	623737		(619856)	()		182771
	5564	на 20 19 19	9303	637436		(433521)	()		3336
по расходам с расчетами по оплате налога (стр. 75)	5565	на 20 20 19	72	19332		(16700)	()		114
	5565	на 20 19 19		390916		(380644)	()		72
по расходам с расчетами по оплате налога (стр. 75)	5566	на 20 20 19	0			()	()		0
	5566	на 20 19 19	0			()	()		0
по расходам по оплате налога по абзацу 1 п. 1 ст. 333.35 НК РФ	5567	на 20 20 19	2784758	390501	246784	(77400)	(88720)	306250	3476438
	5567	на 20 19 19	1340738	1740548	191500	(1450835)	(160300)	1130587	2794783
по расходам в связи с оплатой налога (стр. 75)	5568	на 20 20 19	1885453	217346		(54880)	()		2099100
	5568	на 20 19 19	920047	213855		(1172249)	()		1886453
расходы по оплате налога (стр. 75)	5569	на 20 20 19	50000			(30000)	()		0
	5569	на 20 19 19	75900	123700		(169820)	()		30000
Итого	5570	на 20 20 19	12535412	13140694	741000	(10775034)	(589154)	8	15432814
	5570	на 20 19 19	6226637	21212548	538865	(14591623)	(301035)	8	12935412

0710006 с. 12

5.4. Прочие кредиторовая задолженность

Наименование показателя	код	г/к	на 31 декабря 20 20	г/к	на 31 декабря 20 20	г/к	на 31 декабря 20 20	г/к
Всего	5050							
в том числе:								
заем								
и др.								
и т.д.								

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код	г/к	на 31 декабря 20 20	г/к	на 31 декабря 20 20	г/к
Материальные затраты	5510		2047216		163488	
Расходы на оплату труда	5520		593391		437206	
Отчисления на социальные нужды	5530		155400		127617	
Амортизация	5540		91300		68553	
Прочие затраты	5550		1104008		1492797	
Итого по элементам	5560		2148804		2089660	
фактическая себестоимость произведенных товаров для предприятия	5565		4295596		4089602	
Изменение остатков: прирост (-), уменьшение (+):						
начальных периода	5570					
конечных периода	5571					
Итого расходы по обычным видам деятельности	5580		6445490		6379561	

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	31277	66396	(63467)	()	34206
в том числе:						
разные по срокам исполнения обязательств	5710	31277	66396	(63467)	()	34206
	5711			()	()	0
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ³
Полученные - всего	5800	4303251	4002400	4253300
в том числе:				
поручительства		4303251	4002400	4253300
и т.д.				
Выданные - всего	5810	4680141	5685091	4238363
в том числе:				
поручительства	5811	4680141	5685091	4238363
и т.д.				

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹		За 20 19 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5906				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5610			()	
	5620			()	
В том числе:				()	
(наименование цели)				()	
и т.д.				()	

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае пересчета в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предыдущий отчетному.
6. Некоммерческая организация, графы "накопленная амортизация" и "накопленная амортизация" являются соответственно "накопленный износ" и "накопленный износ".
7. Накопленная амортизация определяется как: разность между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; на исключен в течение срока обращения разность между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определена рыночная стоимость.
8. Валютный резерв под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определена текущая стоимость.
9. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
10. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ Ткачев Александр Михайлович

01.03.2021



Общество с ограниченной ответственностью

«Обувь России»

ОГРН 1035403195761 ИНН 5407249872 КПП 770501001
Юр.адрес: РОССИЯ, г.Москва, ул.Летниковская 10,стр.4 эт.2,пом.1,ком.700

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г. (тыс.руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»,
сокращенное название ООО «Обувь России»

Дата создания : 17 февраля 2003 года

ОГРН 1035403195761, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
серия 54 № 001573926 ИФНС России по Железнодорожному району г.Новосибирска от
17.02.2003 г.

Общество состоит на учете в налоговых органах:

- по месту нахождения в ИФНС N 5 г.Москве
Свидетельство о постановке на учет 17.04.2020 г.
ИНН 5407249872 КПП 770501001

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, г. Москва, ул. Летниковская
10,стр.4,эт.2,пом.1,ком.700

Учредителем общества является ПАО «ОР». Уставный капитал установлен в размере
1 574 351 925 ,00 руб.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020
г. составляет 2 265 человек.

Основными видами деятельности являются оптовая торговля обувью (ОКВЭД
46.42.2), розничная торговля обувью (ОКВЭД 47.72.1).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Новосибирск, г. Благовещенск, г.
Архангельск, г. Пермь, г. Кемерово, г.Новокузнецк,г. Междуреченск,г. Тюмень,
г.Тобольск, г.Тула, г. Сыктывкар, г. Чита, г. Магнитогорск, г.Курган, г.Улан-Удэ,
г.Набережные-Челны, г.Уфа,г. Абакан, г.Чебоксары, г. Владивосток, г. Астрахань, г.
Барнаул, г. Братск, г. Бийск, г. Казань, г. Екатеринбург, г. Красноярск, г.Курск, г.Курган,
г. Волгоград, г.Омск, г.Орел, г. Оренбург,г. Ростов-на-Дону, г. Хабаровск, г.Чита, г.
Якутск, г.Южно-Сахалинск, г.Ульяновск.

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Обувь России» за 2020 год сформирована в
соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными
Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями
по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом
Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в

соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Обувь России» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2020г. по 31 декабря 2020 г.

План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в течение года относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2020 года остаток в валюте составляет отсутствует.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	В тыс.руб.		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2019	31.12.2020	На начало анализируемого периода (31.12.2019)	На конец анализируемого периода (31.12.2020)	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	+/-% ((гр.3-гр.2):гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 193 928	2 111 194	9,9	8,6	-82 734	-3,8
в том числе: основные средства	689 576	633 546	3,1	2,6	-56 030	-8,1
нематериальные активы	864 734	835 805	3,9	3,4	-28 929	-3,3
2. Оборотные, всего	19 980 806	22 543 529	90,1	91,4	+ 2 562 723	+ 12,8
в том числе: запасы	14 542 509	18 123 730	65,6	73,3	+3 581 221	+ 24,6
дебиторская задолженность	4 492 617	3 924 535	20,3	15,9	-568 082	-12,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	425 697	339 725	1,9	1,4	- 85 972	- 20,2
Пассив						
1. Собственный капитал	9 205 584	9 165 201	41,5	37,2	-40 383	-0,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 461 627	4 838 902	20,1	19,6	+377 275	+8,5
в том числе: заемные средства	4 460 166	4 837 500	20,1	19,6	+377 334	+8,5
3. Краткосрочные обязательства,	8 507 523	10 650 620	38,4	43,2	+2 143 097	+25,2

всего						
в том числе: заемные средства	2 794 793	3 476 438	12,6	14,1	+681 645	+24,4
Валюта баланса	22 174 734	24 654 723	100	100	+ 2 479 989	+ 11,2

На 31 декабря 2020 г. активы характеризуются следующим соотношением : 8,6 % внеоборотных активов и 91,4 % текущих.. Активы организации за весь период увеличились на 2 479 989 тыс.руб. (на 11,2 %). Собственный капитал уменьшился на 0,4 %.

Рост величены активов организации связан в основном , с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса :

- запасы -3 581 221 тыс.руб. (97,7 %)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по :

- прочие краткосрочные обязательства — 182 310 тыс.руб.(7,2 %)
- краткосрочные заемные средства — 681 645 тыс.руб.(27 %)
- кредиторская задолженность — 1 276 213 тыс.руб. (50,6%)

Собственный капитал организации на 31 декабря 2020 года составил 9 165 201 тыс.руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

Учет основных средств ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объекты недвижимости по которым закончены капитальные вложения , оформленные первичные учетные документы по приемке передаче т готовые к эксплуатации принимаются к учету в качестве ОС.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Группы объектов основных средств Общества на 31.12.2020 г.

Наименование группы	Остаточная стоимость тыс.руб.
Земельные участки	9 743
Здания	441 736
Транспортные средства	668
Офисное оборудование	18 243

Производственный и хозяйственный инвентарь	7 672
Сооружения и передаточные устройства	3 838
Машины и оборудования(кроме офисного)	151 646
Итого	633 546

В составе основных средств отражена стоимость приобретенных основных средств, но не введенных в эксплуатацию. Стоимость таких основных средств на 31.12.2020года составляет 58 259 тыс.руб. и учитывается на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА)

Учет НМА ведется обществом в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка НМА проводится один раз в три года путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года. Последняя переоценка проведена в 2016 году.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

В налоговом учете возможность изменения первоначальной стоимости НМА после начала его амортизации гл. 25 НК РФ не предусмотрена, в том числе в случаях переоценки НМА. Т.е. результаты переоценки отражаются только в бухгалтерском учете, что приводит к возникновению разниц по начислению амортизации НМА и необходимости применения ПБУ 18/02.

Перечень НМА отчетного периода 2020г.

Наименование	Остаточная стоимость НМА	
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Товарный №465198 Знак "Emilia Estra"	30 933	31 679
Товарный Знак №172425 "ВЕСТФАЛИКА"	561 103	561 103
Товарный Знак №323397 "ПЕШЕХОД"	114 468	117 246
Товарный знак №1190754 "all go"	54	73
Товарный знак №1219834 "SNOW GUARD"	81	104
Товарный Знак №1244708 "ПЕШЕХОД"	81	102
Товарный знак №457164 "ВЕСТФАЛИКА"	1	16
Товарный знак №457165 "WESTFALIKА"	1	16

Товарный знак №535970 "Rossita"	3	6
Товарный знак №535972 "LISETTE"	5	7
Товарный знак №547740 "westgel"	25	32
Товарный знак №558521 "WESTFALKA HOME"	43	55
Товарный знак №567801 "Арифметика"	39	48
Товарный знак №597030 "MEDELISTA"	33	40
Товарный знак №603772 "API %МЕТИКА"	35	42
Товарный знак №612920 "all.go"	29	35
Товарный знак № 458729 Stella Mazarini	0	2
Товарный знак № 472188 BIG WAY	0	3
Товарный знак № 487300 Lisette	1	6
Управление продажами в рассрочку ЭВМ АС	128 870	154 119
Итого	835 805	864 734

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражено:

- оборудование к установке
- затраты на строительство объектов основных средства

На 31.12.2020 года сумма прочих внеоборотных активов 189 686 тыс.руб .

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Выданные займы, учитываются в качестве финансовых вложений организации. В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2020г. представлены следующим образом :

Вложения в уставный капитал

Организация	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	421 888	99,998	421 888	99,998
ООО «Дизайн -студия»	12	0,0003	12	0,0003
ООО РНКО «Платежный стандарт»	22 770	99	22 770	99
Итого	444 670		444 670	

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020г. представлены следующим образом (тыс.руб.):

	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Предоставленные микрозаймы	24 441	41 384
Предоставлены займы организациям	171 587	105 548
Итого :	196 028	146 932

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке «Прочие оборотные активы» отражена задолженность по выданным займам взаимозависимым лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
ПАО «ОР»	16 244	6 633
ООО МКК «Арифметика»	66 594	474 472
ИТОГО:	82 838	481 105

ЗАПАСЫ

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов и товара, включаются в стоимость этих материалов и товара, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов и товаров. В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов и товаров возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020 и 2019г представлена следующим образом:

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	97 235	174 597
Расчеты с покупателями в рассрочку	1 799 599	2 638 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 119 230	1 861 809
Прочая	1 211 491	933 792
За вычетом резерва по сомнительной задолженности (1 303 020)		(1 116 517)
ИТОГО:	3 924 535	4 492 617

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. Начисление резерва по сомнительным долгам в 2020 году в сумме 204 526 тыс.руб. Списание безнадежных долгов за счет резерва в 2020 г. 18 023 тыс.руб.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020 и 31.12.2019г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Касса	77 097	181 922
Расчетные счета	46 387	43 192
Депозитные счета		30 000
Прочие специальные счета	11 459	12 714
Переводы в пути (инкассация)	8 754	10 937
Валютные счета		
ИТОГО:	143 697	278 765

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 г представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 018 012	3 678 270
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам	15 645	60 514
Расчеты с внебюджетными фондами	20 832	12 880
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 273	13 336
Прочая	2 524	32 073
ИТОГО:	5 073 286	3 797 073

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Начисленные проценты причитающиеся к оплате отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

В составе Долгосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения после 01.01.2021 г. перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 1 712 500 тыс.руб.
- Банк Акцепт АО в сумме 1 000 000 тыс.руб.
- КОМПАНИЯ БКС ООО в сумме 1 125 000 тыс.руб.
- ИВОЛГА КАПИТАЛ ИК ООО в сумме 500 000 тыс.руб.
- Связьбанк АКБ ОАО в сумме 500 000 тыс.руб.

В составе Краткосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения в течении 2020 года перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 2 471 184 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 300 931 тыс.руб.
- Связьбанк АКБ ОАО в сумме 300 000 тыс.руб.
- КОМПАНИЯ БКС ООО в сумме 375 000 тыс.руб.
- НКО АО НРД в сумме 29 323 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке «Прочие оборотные обязательства» отражена сумма задолженности по полученным займам от взаимозависимых лиц (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
ООО «Дизайн-студия »	2 066 690	1 884 380
ИТОГО:	2 066 690	1 884 380

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- Выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату. Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
- Выручка по услуге по предоставлению рассрочки платежей. Учет выручки ведется на субсчете 91.1 «Плата за рассрочку».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы по обычным видам деятельности за 2020 г. Представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.
Выручка от покупных товаров	7 176 182
Плата за реализацию в рассрочку	120 725

Доходы за 2020г. по основным видам деятельности составила: 7 296 907 тыс. руб. без НДС.

Расходы по основным видам деятельности 6 445 490 тыс.руб.

Проценты к получению 58 276 тыс.руб.

Проценты к уплате 923 317 тыс.руб.

Прочие доходы 465 113 тыс. руб.

Прочие расходы 471 811 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2020г. - 40 383 тыс. руб.

Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется раздельно по видам деятельности.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы по предоставлению микрозаймов, управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величины кредиторской задолженности.

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества.

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется по статьям расходов.

Расходы будущих периодов

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом;
- другие аналогичные расходы.

Аналитический учет Расходов будущих периодов ведется по видам расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236 н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

До начисления (уменьшения) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, до начисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В 2020 году общество определило следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	-20 322	20	-4 064	Условный расход(доход)по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	2 788	20	557	Отложенный налоговый актив
В том числе				
возникли разницы	66 396	20	13 279	создан отложенный налоговый актив
Погашены разницы	63 608	20	12 722	погашен отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	293	20	59	Отложенное налоговое обязательство
В том числе				
возникли разницы	293	20	59	создано отложенное налоговое обязательство
Погашены разницы				погашено отложенное налоговое обязательство
Постоянные налогооблагаемые разницы	105 331	20	21 066	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	88 090		17 618	Текущий налог

Постоянное налоговое обязательство — 105 331 тыс.руб.
в том числе

не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

- Амортизация НМА после переоценки -28 563 тыс.руб.
- доначисления , штрафы, пени по налогам — 7 462 тыс.руб.
- недостачи, брак товара — 49 461 тыс.руб.
- штрафы административные — 2 075 тыс.руб.

- списание дебиторской(кредиторской) задолженности — 8 134 тыс.руб.
- прочие расходы — 9 636 тыс.руб.

Вычитаемые временные разницы — разница в признании убытка при реализации ОС , создании резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Налогооблагаемые временные разницы — разница в признании % по инвестиционному кредитному договору в бухгалтерском и налоговом учете.

Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	9 205 584	9 165 201	41,5	37,2	- 40 383	- 0,4
2. Уставный капитал	1 574 352	1 574 352	7,1	6,4		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	7 631 232	7 590 849	34,4	30,8	- 40 383	- 0,5

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 5,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составляет 1 574 352 тыс. рублей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2020г. существенные изменения в учетную политику не вносились.

3.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами организации являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, способна оказывать влияние, а так же основной управленческий персонал Организации и указанных ниже компаний:

1. Перечень компаний входящих в одну группу лиц на 31.12.2020г.

№	Наименование общества
1	ООО МКК "Арифметика"
2	ООО РНКО "Платежный Стандарт"
3	ООО «Дизайн-Студия»
4	ООО «Обувь России»

- 5 ПАО "ОР"
- 6 ООО «ОБУВЬ РОССИИ»
- 7 ООО «ЭВАЛИНК»

2. Перечень компаний, находящихся под общим контролем, не включенных в Группу

- 1 ООО Технострой /по учредителю
- 2 СИБ СОФТ АРТЕЛЬ, ООО /по учредителю
- 3 ИП Титов А.М. /по учредителю

4. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные организацией по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

								тыс. рублей
Кредитор	Заемщик	Базис пр-ва	№ договора поручительства	Датировка	Датировка	Сумма поручительства	Сумма поручительства	Титул
Банк ВТБ (ПАО)	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № КС-703/30020/704/08 от 18.12.2017	№ ДП № 117-183736/001/000188 от 18.12.2017	сент 18 - 15 253 окт 18 - 42 000 дек 18 - 89 600 дек 18 - 200 000	дек 21 - 500 000	500 000	500 000	500 000
ПАО «Обувь»	ООО "Дизайн-Студия"	Генеральный поставщик № 0047 от 19/08 от 12.02.2018	Договор поручительства № ДП 8841/01_18_006_201 от 12.02.2018	ноя 18 - 1 000 000 январь 19 - 6 778 апр 19 - 683 324	сент 20 - 100 000 290 000 дек 21 - 200 000 апр 22 - 290 000 22 - 600 000	1 900 000	1 900 000	1 900 000
ПАО Промсвязьбанк	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 8034-19-3-0 от 22.02.2018	Договор поручительства № ДП, УПОД-19-3-0 от 22.02.2018	фев 19 - 154 686 апр 19 - 680 365 апр 19 - 140 646	31.03.21 - 181 480 30.06.21 - 255 850 30.12.21 - 336 046 31.03.22 - 2 960	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ПАО Промсвязьбанк	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 8045-19-3-0 от 26.06.2019	Договор поручительства № ПП8245-19-3-0 от 26.06.2019	сент 19 - 120 309 сент 19 - 473 661 апр 19 - 140 апр 19 - 35 251 дек 19 - 2 080	31.03.21 - 387 244 30.06.21 - 383 434 30.09.21 - 298 480	2 900 000	2 900 000	2 900 000
ПАО "Росбанк"	ООО "Дизайн-Студия"	Договор займа/кредитной линии № 25849004/118 от 31 октября 2018 года	Договор поручительства № ДП849004/118 от 31 октября 2018 года	ноя 18 - 112 701 дек 18 - 27 289	31.01.21 - 50 000 28.02.21 - 80 000 31.03.21 - 50 000 30.04.21 - 50 000	280 000	280 000	280 000
Банк ВТБ (ПАО)	ООО «ОБУВЬ РОССИИ» (Фирма)	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № КС-117-183736/000/0000 от 01.06.2020	№ ДП № 117-183736/000/000000 от 30.08.2020	ноя 20 - 6 390 ноя 20 - 2 714 апр 20 - 7 934 сент 20 - 4 726 20 - 900 сент 20 - 148 716	30.04.21 - 7 630 30.05.21 - 7 630 30.05.21 - 7 630	22 742	22 742	22 742
Итого:								4 602 742

Гарантий, непокрытых аккредитивов, выпущенных векселей, обязательств по факторингу, и прочим долговым инструментам на 31.12.2020 г. нет.

Директор ООО «Обувь России»



Титов А.М.
01.03.2021

***ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Промежуточная
бухгалтерская отчетность эмитента за
6 месяцев 2021 года, составленная в
соответствии с РСБУ***

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОР"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Торговля розничная обувью в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

630110, Новосибирская обл, Новосибирск г, Богдана Хмельницкого ул, дом № 58, оф. 102

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
30	06	2021
13681013		
5407249872		
47.72.1		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	821 356	835 805	864 734
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	614 913	633 546	689 576
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	14
	Финансовые вложения	1170	444 670	444 670	444 670
	Отложенные налоговые активы	1180	88 047	7 487	6 930
	Прочие внеоборотные активы	1190	193 728	189 686	188 004
	Итого по разделу I	1100	2 162 714	2 111 194	2 193 928
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	18 774 183	17 754 777	14 446 174
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37 500	72 701	38 878
	Дебиторская задолженность	1230	4 736 684	3 924 535	4 492 617
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	222 856	196 028	146 932
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	71 113	143 697	278 765
	Прочие оборотные активы	1260	28 128	82 838	481 105
	Итого по разделу II	1200	23 870 464	22 174 576	19 884 471
	БАЛАНС	1600	26 033 178	24 285 770	22 078 399

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 574 352	1 574 352	1 574 352
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 109 429	1 109 429	1 109 429
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 041 733	6 112 467	6 425 468
	Итого по разделу III	1300	8 725 514	8 796 248	9 109 249
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	7 381 751	4 837 500	4 460 166
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 734	1 402	1 461
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 386 485	4 838 902	4 461 627
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 666 296	3 476 438	2 794 793
	Кредиторская задолженность	1520	5 450 597	5 073 286	3 797 073
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	38 695	34 206	31 277
	Прочие обязательства	1550	1 765 591	2 066 690	1 884 380
	Итого по разделу V	1500	9 921 179	10 650 620	8 507 523
	БАЛАНС	1700	26 033 178	24 285 770	22 078 399

Руководитель

Титов Антон Михайлович

Генеральный директор

Наблюдатель 2021



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2021 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОР"	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	06	2021
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКПО	13681013		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	ИНН	5407249872		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	47.72.1		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2021 г.	За Январь - Июнь 2020 г.
	Выручка	2110	2 820 464	2 560 281
	Себестоимость продаж	2120	(1 776 697)	(1 418 729)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 043 767	1 141 552
	Коммерческие расходы	2210	(898 053)	(941 341)
	Управленческие расходы	2220	(161 168)	(139 075)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 454	61 136
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 903	33 578
	Проценты к уплате	2330	(528 687)	(458 486)
	Прочие доходы	2340	597 904	178 946
	Прочие расходы	2350	(219 628)	(270 882)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	147 962	(455 708)
	Налог на прибыль	2410	77 228	81 919
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	77 228	81 919
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(70 734)	(373 789)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2021 г.	За Январь - Июнь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(70 734)	(373 789)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 августа 2021



***ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Учетная политика,
утвержденная Эмитентом в отношении
отчетности за 2018 – 2021 годы***

ПРИКАЗ № 5/4

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2018 год
ООО «Обувь России»

г. Новосибирск

«29» декабря 2017 г.

В соответствии со ст. ст. 7 и 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами законодательства РФ о налогах и сборах, а также разъяснениями Федеральной налоговой службы РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2018 года учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1)
3. Утвердить рабочий План счетов (Приложение 2).
4. Утвердить регистры налогового учета (Приложение 3)

Директор ООО «Обувь Росс

Титов А.М.



Положение
об учетной политике организации на 2018 год
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основание: часть 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет руководитель (директор).

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Директор возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия предприятия v 8.2 (лицензия № 9095552).

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) ведется с применением двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.).

1.5. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.6. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и предусмотренные программой 1С: Бухгалтерия предприятия v 8.2.

При отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) вместо счета-фактуры выставляется универсальный передаточный документ (УПД). По требованию покупателя (заказчика) допускается составление счета-фактуры и товарной накладной по форме ТОРГ-12 без оформления УПД.

Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Регистры бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода по мере необходимости, а также по требованию проверяющих органов.

Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 19-22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; информация Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота. График документооборота устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам согласно графика (склады розничных магазинов ежеквартально, остальные склады по окончании сезона, не реже 2 раза в год).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», с отнесением на следующие субсчета: 91.01 излишки и 91.02.1 недостача. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учет ведется с использованием следующих субсчетов:

- 94.01 «Недостачи и излишки по результатам инвентаризации» – используют по отражению пересортицы. Только равнозначный пересорт по количеству и стоимости.
- 94.02 «Недостачи при приёме товара» – используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи при транспортировке товара.
- 94.03 «Недостачи в результате краж» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи в результате краж покупателей.
- 94.04 «Недостача по микрозаймам» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.
- 94.05 «Недостача по рассрочке» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

1.10. Способы оценки активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Организация ведет бухгалтерский учет объектов учета в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Основание: статья 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет устанавливается отдельным приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.12. Отчетный период для составления внутренней промежуточной бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является квартал.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.13. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основание: пункты 9 ПБУ 22/2010.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.14. Обособленные подразделения организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.15. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Организации внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организации:

- а) осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Основание: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01). Учет наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

Основание: п. 5, п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: п. 5, п. 6, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основание: п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.5. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- торговое оборудование;

- вычислительная техника;
- оборудование технологическое;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

- другие виды основных средств.

1.6. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основание: п. 17-18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.7. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.8. Восстановление объектов ОС.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Изменение срока полезного использования в связи с модернизацией основного средства оформляется приказом руководителя.

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.9. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N МС-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены в зависимости от группы основных средств и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.10. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: п. 29, п. 30, п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Учет наличия и движения нематериальных активов организации осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы».

Основание: п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: пп.6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Основание: п. 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.4. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Основание: пп. 25-26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.5. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.6. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Переоценка НМА проводится путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится. Ее осуществляют в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Актив считают обесцененным, когда его балансовая стоимость превышает «возмещаемую сумму». Таковой считают ту стоимость актива, которая может быть получена в результате его использования или реализации. Ее определяют как наибольший показатель: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» или «эксплуатационной ценности» НМА. Если любой из этих показателей превышает балансовую стоимость нематериального актива, то его обесценение не производится.

Основание: п. п. 17, 19, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

4.6. Списание НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Основание: пп. 34-36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.8. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: пп.37-39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.9. Деловая репутация

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Основание: пп.42-45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3. Учет капитальных вложений

3.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

Основание: «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.2. Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Основание: п. 2.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.3. При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости независимо от способа производства строительных работ ведется учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Основание: п. 2.2 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.4. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

4. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Критерии отнесения активов в состав (МПЗ).

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. №44н:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основание: п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Учет наличия и движения материально-производственных запасов организации осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

4.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 2, п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п.п. 15-19 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является (номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.). Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. п. 7, 136, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Оценка материалов при выбытии (отпущенных для производства, на общехозяйственные нужды, проданных, выбывших по иным основаниям), производится по методу ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

Тара отражается в учете по фактической себестоимости.

Основание: п. 169 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.3. Учет специальной одежды

4.3.1. В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (бейсболки, блузки, ботинки, брюки, верхонки, водолазки, жилеты, костюмы, плащи и другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

4.3.2. Срок эксплуатации спецодежды 11 месяцев, ее стоимость списывается на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. В целях контроля учет спецодежды и специальной оснастки ведется по субсчетам: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При увольнении сотрудника спецодежда списывается со счета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

4.4. Организация учета товаров

4.4.1. Единица учета товаров

На основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н. аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. Учет товаров ведется с использованием счета 41 «Товары», по субсчетам: 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле».

Основание: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и

иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п.п. 5, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.3. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 73-75 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.4. Учет отгруженных товаров

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Основание: п. 61 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4.4.5. Создание резерва под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выданные займы, удовлетворяющие требованиям п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», учитываются в качестве финансовых вложений организации (п. 3 ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. Сумма выданных микрозаймов отражается в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-3 «Предоставленные займы» в сумме фактически переданных заемщику денежных средств. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Основание: п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Основание: п. 8, 9ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

5.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, а на счете 58.03 «Предоставленные займы» и на счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» по договорам.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.4. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.5. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Корректировка финансовых вложений не производится.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.6. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии.

При выбытии финансовых вложений по переуступке права требования долга их оценка определяется согласно договора.

Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;
- оказание прочих услуг.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая и розничная торговля товарами, услуги по предоставлению рассрочки платежей, начисление процентов по договорам микрозаймов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально сумме выручки по торговым операциям с выручкой по услуге по предоставлению рассрочки платежей и начисленным процентам по микрозаймам.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Возврат товара, проданного в розницу, отражается сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции по его реализации.

Основание: п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6.2. Организация учета расходов на продажу.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу», Аналитический учет ведется на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по статьям расходов.

- Абонентская плата за телефон,
- Амортизация здания, машин и оборудования,
- Аренда магазинов,
- Аренда места для баннера,

- Аренда офиса,
- Аренда склада,
- Аренда терминалов,
- Аренда транспортных средств,
- Банковское обслуживание,
- Баннер (растяжка),
- Бензин,
- Внутренняя реклама,
- Водоканал,
- Водоканал,
- Дератизация,
- За доставку груза город,
- За доставку груза межгород,
- За доставку груза межгород,
- Заправка картриджа,
- Заработная плата (окладная часть),
- Износ офисного оборудования,
- Инвестиции в проект «коммерческие»,
- Инвестиции в проект «Онлайн-режим»,
- Инвестиции в проект «Поразмерный учет»,
- Инкассация,
- Интернет,
- Интернет,
- Информационные услуги,
- Канцтовары,
- Канцтовары,
- Климатические системы (монтаж, демонтаж, обслуживание),
- Клининг,
- Командировочные расходы,
- Командировочные расходы-проезд,
- Командировочные расходы-проживание,
- Командировочные расходы-суточные по норме,
- Коммунальные услуги,
- Компенсация за использование автомобиля,
- Консалтинговые услуги,
- Лицензирование бессрочное,

- Материалы к ПК,
- Материальные расходы,
- Мебель. Торговое, офисное, вычислительное оборудование. Компьютерная техника,
- Междугородние переговоры,
- Монтаж оборудования,
- Наружная,
- Обслуживание автотранспорта,
- Обслуживание ККМ,
- Обслуживание оборудования,
- Обслуживание ПК,
- Обучение,
- Обучение персонала,
- Объявление о наборе,
- Окладная часть,
- Открытие магазинов (в т.ч. смена стиля),
- Отопление,
- Охрана,
- Охрана помещений,
- Печать,
- Полиграфическая,
- Почтовые расходы,
- Премияльная часть,
- Приобретение МБП,
- Программно-техническое обслуживание,
- Проживание,
- Прочая реклама,
- Прочее,
- Расходы текущего периода,
- Реклама,
- Реклама наружная,
- Рекламные услуги,
- Ремонт магазинов,
- Ремонт обуви, экспертиза,
- Ремонт обуви, экспертиза товаров,
- Ремонтные и монтажные работы Открытие магазинов,
- Сертификация продукции,

- Сотовая связь,
- Спецодежда,
- Списание материалов (10),
- Страхование имущества,
- Тарифицируемые разговоры,
- ТВ и радио,
- Текущий ремонт,
- Уборка,
- Услуги риэлтора,
- Услуги связи-сотовая связь,
- Услуги транспортные,
- Хоз. нужды,
- Экспертиза,
- Электроэнергия.

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы (транспортные услуги сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.); услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции и другие услуги; временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами; плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам учитываются организацией в составе расходов на продажу с разделением по видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- PR;
- Абонентская плата за телефон;
- Абонентская плата по поддержке использования ПК;
- Авиабилеты;
- Автомойка;

- Автостоянка;
- Амортизация здания, машин и оборудования;
- Амортизация НМА;
- Амортизация НМА (невходящая в налоговую базу);
- Амортизация офиса;
- Аренда;
- Аренда офиса;
- Аренда помещения;
- Аренда склада;
- Билеты;
- Вывоз мусора, уборка территории;
- ГСМ;
- Дератизация;
- Журналы, подписка;
- За доставку груза город;
- За доставку груза межгород;
- Заправка картриджа;
- Заработная плата (окладная часть);
- Износ офисного оборудования;
- Интернет;
- Информационные услуги;
- Канцтовары;
- Клининг;
- Командировочные расходы;
- Командировочные расходы-проезд;
- Командировочные расходы-проживание;
- Командировочные расходы-суточные по норме;
- Коммунальные услуги;
- Консалтинговые услуги;
- Лицензирование бессрочное;
- Материалы к ПК;
- Монтаж оборудования;
- Налоги;
- Обслуживание автотранспорта;
- Обслуживание ККМ;
- Обслуживание оборудования;

- Обслуживание ПК и оргтехники;
- Обучение персонала;
- Окладная часть;
- Охрана помещений;
- Подбор персонала;
- Полиграфическая;
- Почтовые расходы;
- Почтовые услуги;
- Представительские расходы;
- Приобретение МБП;
- Приобретение ТМЦ;
- Программно-техническое обслуживание;
- Программно-техническое обслуживание СКБ Контур ЗАО ПФ;
- Проезд;
- Проживание;
- Прочие;
- Реклама;
- Ремонт А/М;
- Ремонт помещений текущий;
- Сайт "Рассрочка и займы";
- Сертификация продукции;
- Собственный транспорт;
- Содержание офиса;
- Сотовая связь;
- Списание материалов;
- Спонсорство;
- Столовая;
- Страхование добр.медицинское;
- Страхование жизни;
- Страхование имущества;
- Текущий ремонт;
- Текущий ремонт помещений;
- Услуги банка;
- Услуги страхования;
- Услуги аудитора;
- Услуги оценщика;

- Услуги риэлтора;
- Услуги связи-абонентская плата;
- Услуги связи-интернет;
- Услуги связи-межгород;
- Услуги связи-прочие;
- Услуги связи-сотовая связь;
- Услуги сторонних организаций;
- Услуги телематические;
- Услуги транспортные;
- Услуги финансовых консультантов;
- Услуги юридические;
- Участие в выставке;
- Хоз нужды;
- Чистая вода;
- Экспертиза.

Данные расходы учитываются в качестве косвенных и полностью ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.4. Прочие расходы

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания ; безнадежными признаются долги, маловероятные для взыскания, в сумме не превышающей 3 тыс. руб., по которым обязательство временно прекращено постановлением органов государственной власти, в связи с невозможностью исполнения, но срок исковой давности не истёк; прочие расходы. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям расходов:

- % по кредитам;
- Аренда автотранспорта;
- Аренда оборудования;
- Аренда по ЕНВД решение суда (не включается в расходы);
- Безвозмездная передача;
- Больничный за счет предприятия;
- Брак;
- Брокерские услуги;
- Возмещаемые расходы (доходы);
- Вознаграждение НКО;
- Выплата по претензии;
- Госпошлина;
- Доходы прошлых периодов;
- Заккрытие долга;
- Затраты по выдаче займов;
- Комиссия за открытие счета;
- Компенсация за задержку заработной платы;
- Консультационные услуги;
- Купонный доход;
- Купонный доход (итог сделки);
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь;
- НДС не принятый в расходы;
- НДС с возврата;
- Недостача;
- Недостача (не включается в расходы);
- Неподтвержденный экспорт;
- Неучитываемые при налогообложении;
- Новогодние подарки;
- Продажа, выбытие прочих активов;
- Обучение (не включается в расходы);
- Оказание услуг;
- Перевод долга;
- Перевод долга (со сроком 45 дней);
- Пересорт товара;
- Плата за рассрочку;

- Предоставлена скидка;
- Премия покупателю;
- Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году;
- Проценты по микрозаймам;
- Прочие;
- Прочие (облиг);
- Расходы на услуги банков;
- Расходы не входящие в налоговую базу;
- Расходы прошлых периодов;
- Расчеты по претензии;
- Реализация ОС;
- Резерв на возможные потери по займам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Решение суда;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Списание материалов;
- Списание НДС на расходы (ПНО);
- Списание ОС;
- Списание ТМЦ по кражам в рознице (ТМЦ в свободном доступе);
- Списание ТМЦ по Уголовным делам;
- Списание товаров;
- Субаренда;
- Удержание за трудовую книжку;
- Услуги (интернет-магазин);
- Услуги (коммерческие);
- Услуги (онлайн-режим);
- Услуги (поразмерный учет);
- Услуги агента;
- Услуги банка;
- Услуги Контур;
- Услуги по аренде;
- Услуги по доставке;
- Услуги по хранению ТМЦ;
- Фальшивая купюра;
- Штрафы корректировка;
- Штрафы административные;

- Штрафы по микрозаймам;
- Штрафы, пени по налогам;
- Экспертиза.

Основание: п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.5. Расходы будущих периодов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом;
- модернизацию ККМ;
- другие аналогичные расходы.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счетов 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.6. Расходы вспомогательного производства

Бухгалтерский учет расходов, не связанных с основными видами деятельности, осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется на субсчете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе отдельных проектов (договоров). По окончании действия договора со сторонним заказчиком, затраты, в части исполнения данного договора перевыставляются заказчику с использованием счета 91.02.1 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Затраты по договорам, в части расходов, связанных с осуществлением основных видов деятельности организации списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Создание фондов и резервов

Резервный фонд не создается.

Организация создает резервы сомнительных долгов по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Для обобщения информации о

резервах по сомнительным долгам организация использует счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу.

- на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;
- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; ПБУ 21/2008.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н..

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010.)

Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации по курсу, действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Учет оценочных обязательств

Признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска, заработанных сотрудником за отчетный период. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 26.01 «Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в зависимости от вида деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в общем порядке, т.е. подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.

Основание: п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары и учитывается на счете 90 «Продажи». Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

Проценты, начисляемые по договорам микрозайма отражаются в составе прочих доходов.

Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов по договору аренды включаются в состав прочих доходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Основание: п. 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Учет доходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;

- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;
- оказание прочих услуг.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по микрозаймам и выручку по услуге по предоставлению рассрочки платежей отражать по статье «Выручка».

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формировать в текстовой и табличной форме, согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В текстовой части пояснений раскрывать информацию о связанных сторонах согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации в программе 1С:Бухгалтерия предприятия 8.2.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Основание: ст. 313-333, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Аналитическими регистрами налогового учета являются самостоятельно разработанные регистры, представленные в Приложении 3.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основание: ст. 313, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

2. Налог на прибыль

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Основание: п. 2 ст. 286 НК РФ.

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором эти расходы возникают. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

2.3. Учет доходов и расходов от реализации ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

2.4. Учет внереализационных доходов и расходов ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

Основание: ст. 314 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения по уплате налога на прибыль, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по организации.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

Порядок определения доходов. Классификация доходов

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; доходы в виде процентов по микрозаймам; доходы по услуги по предоставлению рассрочки платежей 2) внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, а также доходы в виде процентов по микрозаймам, предоставленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; доходы по услуги по предоставлению рассрочки платежей; доходы от реализации прочего имущества и основных средств.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах методом начисления.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

Основание: ст. 248, 249, 297.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов.

Основание: абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 271, ст. 316 НК РФ

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Основание: ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ

2.6. Порядок признания расходов для целей налогообложения

2.6.1. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Основание: ст. 252 НК РФ

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Основание: ст. 252 НК РФ

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.6.1.1. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

расходы на продажу и общехозяйственные расходы в части, относящейся к прямым расходам, распределенным пропорционально выручке по микрозаймам и сумме выручки от реализации товаров и услуги по предоставлению рассрочки платежей.

Под стоимостью приобретения за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на расходы на продажу и считаются косвенными расходами.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и считаются косвенными расходами.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Основание: ст. 320 НК РФ

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Основание: ст. 320 НК РФ

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Основание: ст. 320 НК РФ

Порядок определения косвенных расходов

Материальные расходы:

1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются в составе расходов на продажу.

на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости такой спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе транспортные услуги сторонних организаций, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями.

связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции); 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в

соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Основание: ст. 254 НК РФ

Расходы на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ст. 255 НК РФ

Учет амортизируемого имущества

Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

приобретение (сооружение, изготовление);

доставку;

доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Основание: ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N

1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее Классификация ОС). Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает приказом руководителя.

Основание: п. 7, 12 ст. 258 НК РФ.

Амортизация ОС производится линейным методом и отражается по видам деятельности в составе расходов на продажу (по торговому оборудованию) или в составе общехозяйственных расходов, в зависимости от назначения использования основных средств.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

Организация не использует право амортизационной премии.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, в зависимости от группы основных средств и отражаются в составе расходов на продажу или общехозяйственных расходов.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно.

Основание: ст. 260 НК РФ.

Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ,

оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

объект способен принести организации экономические выгоды (доход);

у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом и отражается в составе расходов на продажу или в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ; п. 3 ст. 259 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного имущественного страхования, согласно статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Основание: п. 2 ст. 263 НК РФ.

Прочие расходы

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, согласно статьи 264 НК РФ и определенные данной учетной политикой.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст. 264.1 НК РФ.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, при этом, расходы на продажу и общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести на определенный вид деятельности распределяются пропорционально сумме торговой выручке с выручкой и начисленным процентам по микрозаймам.

2.6.1.3. Порядок определения суммы внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу), а также исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие виды интеллектуальной собственности.

расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой, в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных НК РФ.

Основание: ст. 269 НК РФ

Проценты по инвестиционным кредитам включаются в состав прочих расходов.

расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

3.1) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью;

расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

судебные расходы и арбитражные сборы;

затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, недавшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;

расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 настоящего Кодекса;

расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;

расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК РФ, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок; 18) другие обоснованные расходы (в том числе расходы по агентскому договору).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;
- убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Основание: ст. 265 НК РФ

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего периода в полном объеме.

Расходы на формирование резервов

1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва по итогам года не может превышать 10% выручки этого года, а резерв по итогам отчетного периода не может превышать большую из двух величин : 10 % выручки предыдущего года и 10% выручки текущего отчетного года.. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: ст. 266 НК РФ.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ.

Уступка (переуступка) права требования

При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Основание: ст. 279 НК РФ

Налог на прибыль при возврате товара, проданного в розницу

Все возвраты товара, проданного в розницу отражать в декларации по прибыли через внереализационные доходы и расходы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Основание: подп. «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Основание: ст. 146 НК РФ

Налоговый период устанавливается как квартал.

Основание: ст. 163 НК РФ

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1

статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Общая сумма налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 НК РФ.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 160 НК РФ, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Основание: ст. 166 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: ст. 167 НК РФ

При доли совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, операции по реализации которых не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5 (пяти) процентов общей величины совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, то НДС приобретенный полностью принимается к вычету. Раздельный учет налога на добавленную стоимость не ведется. В совокупные расходы на реализацию, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, включаются:

- покупная стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость;
- расходы, относящиеся к операциям по реализации прочего имущества и реализации амортизируемого имущества;
- коммерческие и управленческие расходы, относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности по операциям, подлежащим налогообложению НДС
- коммерческие и управленческие расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду основной деятельности в доле, относящейся к операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

Доля коммерческих и управленческих расходов определяется пропорционально доли выручки по основным видам деятельности без НДС.

Расходы, относящиеся к операциям, не подлежащим обложению НДС.

Основание: ст. 170 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога,

исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с НК РФ.

Основание: ст. 173 НК РФ.

При переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС, включенные в стоимость товара, которые не были реализованы до перехода на общий режим налогообложения, подлежат вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для плательщиков НДС.

Основание: п.9 ст. 346.26 НК РФ.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со ст. 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, а также в отношении товаров, купленных для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 171,172 НК РФ.

НДС при возврате товара, проданного в розницу, отражать записью: Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» методом «красного сторно».

4. Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога.

Основание: ст. 357 НК РФ

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: ст. 358 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Основание: ст. 359 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Основание: п. 1, 2 ст. 360 НК РФ

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Основание: ст. 362 НК РФ

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основание: ст. 363 НК РФ

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляется налоговая декларация по налогу.

Основание: ст. 363.1 НК РФ

5. Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога

Основание: ст. 388 НК РФ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования

Основание: ст. 389 НК РФ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 390 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 393 НК РФ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Основание: ст. 394 НК РФ

Налоговая льгота не применяется

Основание: ст. 395 НК РФ

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Основание: ст. 396 НК РФ

По истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговая декларация по налогу, в сроки, установленные законодательством.

Основание: ст. 398 НК РФ

6. Налог на имущество организаций

Организация является плательщиком налога на имущество

Основание: ст. 373 НК РФ

Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 374. НК РФ

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

Основание: ст. 375 НК РФ

Налоговая база определяется согласно статьям 376, 378.2 НК РФ Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 379 НК РФ

Налоговые льготы не применяются

Основание: ст. 381 НК РФ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

В отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, сумма налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.

Основание: ст. 382 НК РФ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

ПРИКАЗ № 329
Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2019 год
ООО «Обувь России»

г. Новосибирск

«29» декабря 2018 г.

В соответствии со ст. ст. 7 и 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами законодательства РФ о налогах и сборах, а также разъяснениями Федеральной налоговой службы РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2019 года учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1)
3. Утвердить рабочий План счетов (Приложение 2).
4. Утвердить регистры налогового учета (Приложение 3)

Директор ООО «Обувь России»



Титов А.М

Положение об учетной политике организации на 2019 год

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основание: часть 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет руководитель (директор).

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Директор возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 (лицензия № 9095552).

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) ведется с применением двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.).

1.5. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.6. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и предусмотренные программой 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2.

При отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) вместо счета-фактуры выставляется универсальный передаточный документ (УПД). По требованию покупателя (заказчика) допускается составление счета-фактуры и товарной накладной по форме ТОРГ-12 без оформления УПД.

Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Регистры бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода по мере необходимости, а также по требованию проверяющих органов.

Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 19-22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; информация Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота. График документооборота устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам согласно графика (склады розничных магазинов ежеквартально, остальные склады по окончании сезона, не реже 2 раза в год).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», с отнесением на следующие субсчета: 91.01 излишки и 91.02.1 недостача. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учет ведется с использованием следующих субсчетов:

- 94.01 «Недостачи и излишки по результатам инвентаризации» – используют по отражению пересортицы. Только равнозначный пересорт по количеству и стоимости.

- 94.02 «Недостачи при приеме товара» – используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи при транспортировке товара.

- 94.03 «Недостачи в результате краж» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи в результате краж покупателей.

- 94.04 «Недостача по микрозаймам» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

- 94.05 «Недостача по рассрочке» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

1.10. Способы оценки активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Организация ведет бухгалтерский учет объектов учета в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Основание: статья 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на

который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет устанавливается отдельным приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.12. Отчетный период для составления внутренней промежуточной бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является квартал.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.13. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основание: пункты 9 ПБУ 22/2010.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.14. Обособленные подразделения организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.15. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Организации внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организации:

- а) осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Основание: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01). Учет наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

Основание: п. 5, п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: п.5, п. 6, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.5. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- торговое оборудование;
- вычислительная техника;
- оборудование технологическое;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

- другие виды основных средств.

1.6. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основание: п. 17-18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.7. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.8. Восстановление объектов ОС.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Изменение срока полезного использования в связи с модернизацией основного средства оформляется приказом руководителя.

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.9. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены в зависимости от группы основных средств и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.10. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: п. 29, п. 30, п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Учет наличия и движения нематериальных активов организации осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы».

Основание: п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: пп.6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Основание: п 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.4. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Основание: пп.25-26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.5. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.6. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Переоценка НМА проводится путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится. Ее осуществляют в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Актив считают обесцененным, когда его балансовая стоимость превышает «возмещаемую сумму». Таковой считают ту стоимость актива, которая может быть получена в результате его использования или реализации. Ее определяют как наибольший показатель: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» или «эксплуатационной ценности» НМА. Если любой из этих показателей превышает балансовую стоимость нематериального актива, то его обесценение не производится.

Основание: п. п. 17,19, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.7. Списание НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Основание: пп. 34-36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.8. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: пп.37-39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.9. Деловая репутация

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Основание: пп.42-45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3. Учет капитальных вложений

3.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

Основание: «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.2. Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Основание: п. 2.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.3. При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости независимо от способа производства строительных работ ведется учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Основание: п. 2.2 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.4. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

4. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Критерии отнесения активов в состав (МПЗ).

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. №44н:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основание: п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Учет наличия и движения материально-производственных запасов организации осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

4.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 2, п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п.п. 15-19 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является (номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.). Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. п. 7, 136, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Оценка материалов при выбытии (отпущенных для производства, на общехозяйственные нужды, проданных, выбывших по иным основаниям), производится по методу ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

Тара отражается в учете по фактической себестоимости.

Основание: п. 169 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.3. Учет специальной одежды

4.3.1. В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (бейсболки, блузки, ботинки, брюки, верхонки, водолазки, жилеты, костюмы, плащи и другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

4.3.2. Срок эксплуатации спецодежды 11 месяцев, ее стоимость списывается на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. В целях контроля учет спецодежды и специальной оснастки ведется по субсчетам: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При увольнении сотрудника спецодежда списывается со счета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

4.4. Организация учета товаров

4.4.1. Единица учета товаров

На основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н. аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. Учет товаров ведется с использованием счета 41 «Товары», по субсчетам: 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле».

Основание: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п.п. 5, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.3. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 73-75 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.4. Учет отгруженных товаров

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Основание: п. 61 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4.4.5. Создание резерва под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выданные займы, удовлетворяющие требованиям п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», учитываются в качестве финансовых вложений организации (п. 3 ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. Сумма выданных микрозаймов отражается в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-3 «Предоставленные займы» в сумме фактически переданных заемщику денежных средств. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Основание: п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

5.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, а на счете 58.03 «Предоставленные займы» и на счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» по договорам.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.4. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.5. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Корректировка финансовых вложений не производится.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.6. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии.

При выбытии финансовых вложений по переуступке права требования долга их оценка определяется согласно договора.

6. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;

- оказание прочих услуг.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая и розничная торговля товарами, услуги по предоставлению рассрочки платежей, начисление процентов по договорам микрозаймов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально сумме выручки по торговым операциям с выручкой по услуге по предоставлению рассрочки платежей и начисленным процентам по микрозаймам.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Возврат товара, проданного в розницу, отражается сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции по его реализации.

Основание: п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6.2. Организация учета расходов на продажу.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу», Аналитический учет ведется на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по статьям расходов.

- Абонентская плата за телефон,
- Амортизация здания, машин и оборудования,
- Аренда магазинов,
- Аренда места для баннера,
- Аренда офиса,
- Аренда склада,
- Аренда терминалов,
- Аренда транспортных средств,
- Банковское обслуживание,
- Баннер (растяжка),
- Бензин,
- Внутренняя реклама,
- Водоканал,
- Водоканал,

- Дератизация,
- За доставку груза город,
- За доставку груза межгород,
- За доставку груза межгород,
- Заправка картриджа,
- Заработная плата (окладная часть),
- Износ офисного оборудования,
- Инвестиции в проект «коммерческие»,
- Инвестиции в проект «Онлайн-режим»,
- Инвестиции в проект «Поразмерный учет»,
- Инкассация,
- Интернет,
- Интернет,
- Информационные услуги,
- Канцтовары,
- Канцтовары,
- Климатические системы (монтаж, демонтаж, обслуживание),
- Клининг,
- Командировочные расходы,
- Командировочные расходы-проезд,
- Командировочные расходы-проживание,
- Командировочные расходы-суточные по норме,
- Коммунальные услуги,
- Компенсация за использование автомобиля,
- Консалтинговые услуги,
- Лицензирование бессрочное,
- Материалы к ПК,
- Материальные расходы,
- Мебель. Торговое, офисное, вычислительное оборудование. Компьютерная техника,
- Междугородние переговоры,
- Монтаж оборудования,
- Наружная,
- Обслуживание автотранспорта,
- Обслуживание ККМ,
- Обслуживание оборудования,
- Обслуживание ПК,

- Обучение,
- Обучение персонала,
- Объявление о наборе,
- Окладная часть,
- Открытие магазинов (в т.ч. смена стиля),
- Отопление,
- Охрана,
- Охрана помещений,
- Печать,
- Полиграфическая,
- Почтовые расходы,
- Премияльная часть,
- Приобретение МБП,
- Программно-техническое обслуживание,
- Проживание,
- Прочая реклама,
- Прочее,
- Расходы текущего периода,
- Реклама,
- Реклама наружная,
- Рекламные услуги,
- Ремонт магазинов,
- Ремонт обуви, экспертиза,
- Ремонт обуви, экспертиза товаров,
- Ремонтные и монтажные работы Открытие магазинов,
- Сертификация продукции,
- Сотовая связь,
- Спецодежда,
- Списание материалов (10),
- Страхование имущества,
- Тарифицируемые разговоры,
- ТВ и радио,
- Текущий ремонт,
- Уборка,
- Услуги риэлтора,
- Услуги связи-сотовая связь,
- Услуги транспортные,

- Хоз. нужды,
- Экспертиза,
- Электроэнергия.

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы (транспортные услуги сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.); услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции и другие услуги; временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами; плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам учитываются организацией в составе расходов на продажу с разделением по видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- PR;
- Абонентская плата за телефон;
- Абонентская плата по поддержке использования ПК;
- Авиабилеты;
- Автомойка;
- Автостоянка;
- Амортизация здания, машин и оборудования;
- Амортизация НМА;
- Амортизация НМА (не входящая в налоговую базу);
- Амортизация офиса;
- Аренда;
- Аренда офиса;
- Аренда помещения;
- Аренда склада;
- Билеты;
- Вывоз мусора, уборка территории;
- ГСМ;
- Дератизация;

- Журналы, подписка;
- За доставку груза город;
- За доставку груза межгород;
- Заправка картриджа;
- Заработная плата (окладная часть);
- Износ офисного оборудования;
- Интернет;
- Информационные услуги;
- Канцтовары;
- Клининг;
- Командировочные расходы;
- Командировочные расходы-проезд;
- Командировочные расходы-проживание;
- Командировочные расходы-суточные по норме;
- Коммунальные услуги;
- Консалтинговые услуги;
- Лицензирование бессрочное;
- Материалы к ПК;
- Монтаж оборудования;
- Налоги;
- Обслуживание автотранспорта;
- Обслуживание ККМ;
- Обслуживание оборудования;
- Обслуживание ПК и оргтехники;
- Обучение персонала;
- Окладная часть;
- Охрана помещений;
- Подбор персонала;
- Полиграфическая;
- Почтовые расходы;
- Почтовые услуги;
- Представительские расходы;
- Приобретение МБП;
- Приобретение ТМЦ;
- Программно-техническое обслуживание;
- Программно-техническое обслуживание СКБ Контур ЗАО ПФ;
- Проезд;

- Проживание;
- Прочие;
- Реклама;
- Ремонт А/М;
- Ремонт помещений текущий;
- Сайт "Рассрочка и займы";
- Сертификация продукции;
- Собственный транспорт;
- Содержание офиса;
- Сотовая связь;
- Списание материалов;
- Спонсорство;
- Столовая;
- Страхование добр.медицинское;
- Страхование жизни;
- Страхование имущества;
- Текущий ремонт;
- Текущий ремонт помещений;
- Услуги банка;
- Услуги страхования;
- Услуги аудитора;
- Услуги оценщика;
- Услуги риэлтора;
- Услуги связи-абонентская плата;
- Услуги связи-интернет;
- Услуги связи-межгород;
- Услуги связи-прочие;
- Услуги связи-сотовая связь;
- Услуги сторонних организаций;
- Услуги телематические;
- Услуги транспортные;
- Услуги финансовых консультантов;
- Услуги юридические;
- Участие в выставке;
- Хоз. нужды;
- Чистая вода;
- Экспертиза.

Данные расходы учитываются в качестве косвенных и полностью ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.4. Прочие расходы

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; безнадежными признаются долги, маловероятные для взыскания, в сумме не превышающей 3 тыс. руб., по которым обязательство временно прекращено постановлением органов государственной власти, в связи с невозможностью исполнения, но срок исковой давности не истёк; прочие расходы. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям расходов:

- % по кредитам;
- Аренда автотранспорта;
- Аренда оборудования;
- Аренда по ЕНВД решение суда (не включается в расходы);
- Безвозмездная передача;
- Больничный за счет предприятия;
- Брак;
- Брокерские услуги;
- Возмещаемые расходы (доходы);
- Вознаграждение НКО;
- Выплата по претензии;
- Госпошлина;
- Доходы прошлых периодов;
- Заккрытие долга;
- Затраты по выдаче займов;
- Комиссия за открытие счета;
- Компенсация за задержку заработной платы;

- Консультационные услуги;
- Купонный доход;
- Купонный доход (итог сделки);
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь;
- НДС не принятый в расходы;
- НДС с возврата;
- Недостача;
- Недостача (не включается в расходы);
- Неподтвержденный экспорт;
- Неучитываемые при налогообложении;
- Новогодние подарки;
- Продажа, выбытие прочих активов;
- Обучение (не включается в расходы);
- Оказание услуг;
- Перевод долга;
- Перевод долга (со сроком 45 дней);
- Пересорт товара;
- Плата за рассрочку;
- Предоставлена скидка;
- Премия покупателю;
- Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году;
- Проценты по микрозаймам;
- Прочие;
- Прочие (облиг);
- Расходы на услуги банков;
- Расходы, не входящие в налоговую базу;
- Расходы прошлых периодов;
- Расчеты по претензии;
- Реализация ОС;
- Резерв на возможные потери по займам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Решение суда;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Списание материалов;

- Списание НДС на расходы (ПНО);
- Списание ОС;
- Списание ТМЦ по кражам в рознице (ТМЦ в свободном доступе);
- Списание ТМЦ по Уголовным делам;
- Списание товаров;
- Субаренда;
- Удержание за трудовую книжку;
- Услуги (интернет-магазин);
- Услуги (коммерческие);
- Услуги (онлайн-режим);
- Услуги (поразмерный учет);
- Услуги агента;
- Услуги банка;
- Услуги Контур;
- Услуги по аренде;
- Услуги по доставке;
- Услуги по хранению ТМЦ;
- Фальшивая купюра;
- Штрафы корректировка;
- Штрафы административные;
- Штрафы по микрозаймам;
- Штрафы, пени по налогам;
- Экспертиза.

Основание: п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.5. Расходы будущих периодов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом;
- модернизацию ККМ;
- другие аналогичные расходы.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счетов 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.6. Расходы вспомогательного производства

Бухгалтерский учет расходов, не связанных с основными видами деятельности, осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется на субсчете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе отдельных проектов (договоров). По окончании действия договора со сторонним заказчиком, затраты, в части исполнения данного договора перевыставляются заказчику с использованием счета 91.02.1 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Затраты по договорам, в части расходов, связанных с осуществлением основных видов деятельности организации списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

7. Создание фондов и резервов

7.1. Резервный фонд не создается.

7.2. Организация создает резервы сомнительных долгов по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам организация использует счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; ПБУ 21/2008

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010.)

Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации по курсу, действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

10. Учет оценочных обязательств

Признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска, заработанных сотрудником за отчетный период. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 26.01 «Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в зависимости от вида деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в общем порядке, т.е. подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

11. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.

Основание: п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары и учитывается на счете 90 «Продажи». Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.2. Прочие доходы.

11.2.1. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России

06.05.1999 № 32н.

11.2.2. Проценты, начисляемые по договорам микрозайма отражаются в составе прочих доходов.

11.2.3. Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма.

11.2.4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов по договору аренды включаются в состав прочих доходов.

11.2.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Основание: п. 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

11.2.6. Учет доходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей; - оказание прочих услуг.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

12.3. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.4. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по микрозаймам и выручку по услуге по предоставлению рассрочки платежей отражать по статье «Выручка».

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формировать в текстовой и табличной форме, согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В текстовой части пояснений раскрывать информацию о связанных сторонах согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации в программе 1С:Бухгалтерия предприятия 8.2.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Основание: ст. 313-333, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Аналитическими регистрами налогового учета являются самостоятельно разработанные регистры, представленные в Приложении 3.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основание: ст. 313, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Основание: п. 2 ст. 286 НК РФ.

2.2. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором эти расходы возникают. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

2.3. Учет доходов и расходов от реализации ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

2.4. Учет внереализационных доходов и расходов ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

Основание: ст. 314 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения по уплате налога на прибыль, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по организации.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

2.5. Порядок определения доходов. Классификация доходов.

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; доходы в виде процентов по микрозаймам; доходы за услуги по предоставлению рассрочки платежей

2) внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, а также доходы в виде процентов по микрозаймам, предоставленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; доходы по услуге по предоставлению рассрочки платежей; доходы от реализации прочего имущества и основных средств.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах методом начисления.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

Основание: ст. 248, 249, 297.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов.

Основание: абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 271, ст. 316 НК РФ

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Основание: ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ

2.6. Порядок признания расходов для целей налогообложения

2.6.1. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Основание: ст. 252 НК РФ

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Основание: ст. 252 НК РФ

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.6.1.1. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на продажу и общехозяйственные расходы в части, относящейся к прямым расходам, распределенным пропорционально выручке по микрозаймам и сумме выручки от реализации товаров и услуги по предоставлению рассрочки платежей.

Под стоимостью приобретения за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на расходы на продажу и считаются косвенными расходами.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и считаются косвенными расходами.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Основание: ст. 320 НК РФ

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Основание: ст. 320 НК РФ

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Основание: ст. 320 НК РФ

1.6.1.2. Порядок определения косвенных расходов

Материальные расходы:

1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым

компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); 2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются в составе расходов на продажу.

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости такой спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе транспортные услуги сторонних организаций, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями.

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с

повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции); 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Основание: ст. 254 НК РФ

Расходы на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ст. 255 НК РФ

Учет амортизируемого имущества

Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Основание: ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N

1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее Классификация ОС). Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1

«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает приказом руководителя.

Основание: п. 7, 12 ст. 258 НК РФ.

Амортизация ОС производится линейным методом и отражается по видам деятельности в составе расходов на продажу (по торговому оборудованию) или в составе общехозяйственных расходов, в зависимости от назначения использования основных средств.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

Организация не использует право амортизационной премии.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, в зависимости от группы основных средств и отражаются в составе расходов на продажу или общехозяйственных расходов.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, одновременно.

Основание: ст. 260 НК РФ.

Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании

услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом и отражается в составе расходов на продажу или в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ; п. 3 ст. 259 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного имущественного страхования, согласно статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Основание: п. 2 ст. 263 НК РФ.

Прочие расходы

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, согласно статьи 264 НК РФ и определенные данной учетной политикой.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст. 264.1 НК РФ.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, при этом, расходы на продажу и общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести на определенный вид деятельности распределяются пропорционально сумме торговой выручке с выручкой и начисленным процентам по микрозаймам.

2.6.1.3. Порядок определения суммы внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу), а также исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие виды интеллектуальной собственности.

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой, в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных НК РФ.

Основание: ст. 269 НК РФ

Проценты по инвестиционным кредитам включаются в состав прочих расходов.

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы,

связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

3.1) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, недавшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, недавшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;

12) расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 настоящего Кодекса;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК РФ, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

18) другие обоснованные расходы (в том числе расходы по агентскому договору).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Основание: ст. 265 НК РФ

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего периода в полном объеме.

Расходы на формирование резервов

1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК

РФ по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва по итогам года не может превышать 10% выручки этого года, а

резерв по итогам отчетного периода не может превышать большую из двух величин: 10 % выручки предыдущего года и 10% выручки текущего отчетного года.. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: ст. 266 НК РФ.

2. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

3. Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

5. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ.

Уступка (переуступка) права требования

При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Основание: ст. 279 НК РФ

Налог на прибыль при возврате товара, проданного в розницу

Все возвраты товара, проданного в розницу отражать в декларации по прибыли через внереализационные доходы и расходы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Основание: подп. «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Основание: ст. 146 НК РФ

Налоговый период устанавливается как квартал.

Основание: ст. 163 НК РФ

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Общая сумма налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 НК РФ.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 160 НК РФ, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Основание: ст. 166 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: ст. 167 НК РФ

При доли совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, операции по реализации которых не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5 (пяти) процентов общей величины совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, то НДС приобретенный полностью принимается к вычету. Раздельный учет налога на добавленную стоимость не ведется. В совокупные расходы на реализацию, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, включаются:

- покупная стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость;
- расходы, относящиеся к операциям по реализации прочего имущества и реализации амортизируемого имущества;
- коммерческие и управленческие расходы, относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности по операциям подлежащим налогообложению НДС
- коммерческие и управленческие расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду основной деятельности в доле, относящейся к операциям подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

Доля коммерческих и управленческих расходов определяется пропорционально доли выручки по основным видам деятельности без НДС.

- расходы относящиеся к операциям не подлежащим обложению НДС.

Основание: ст. 170 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьями 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с НК РФ.

Основание: ст. 173 НК РФ.

При переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС, включенные в стоимость товара, которые не были реализованы до перехода на общий режим налогообложения, подлежат вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для плательщиков НДС.

Основание: п.9 ст. 346.26 НК РФ.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со ст. 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, а также в отношении товаров, купленных для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 171,172 НК РФ.

НДС при возврате товара, проданного в розницу, отражать записью: Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» методом «красного сторно».

4. Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога.

Основание: ст. 357 НК РФ

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: ст. 358 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Основание: ст. 359 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Основание: п. 1, 2 ст. 360 НК РФ

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Основание: ст. 362 НК РФ

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основание: ст. 363 НК РФ

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляется налоговая декларация по налогу.

Основание: ст. 363.1 НК РФ

5. Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога

Основание: ст. 388 НК РФ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования

Основание: ст. 389 НК РФ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 390 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 393 НК РФ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Основание: ст. 394 НК РФ

Налоговая льгота не применяется

Основание: ст. 395 НК РФ

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Основание: ст. 396 НК РФ

По истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговая декларация по налогу, в сроки, установленные законодательством.

Основание: ст. 398 НК РФ

6. Налог на имущество организаций

Организация является плательщиком налога на имущество

Основание: ст. 373 НК РФ

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 374. НК РФ

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

Основание: ст. 375 НК РФ

Налоговая база определяется согласно статьям 376, 378.2 НК РФ Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 379 НК РФ

Налоговые льготы не применяются

Основание: ст. 381 НК РФ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

В отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, сумма налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.

Основание: ст. 382 НК РФ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

ПРИКАЗ № 1-УП
Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2020 год
ООО «Обувь России»

г. Новосибирск

«31» декабря 2019 г.

В соответствии со ст. ст. 7 и 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами законодательства РФ о налогах и сборах, а также разъяснениями Федеральной налоговой службы РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2020 года учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1)
3. Утвердить рабочий План счетов (Приложение 2).
4. Утвердить регистры налогового учета (Приложение 3)

Директор ООО «Обувь России»



Титов А.М

Положение об учетной политике организации на 2020 год

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основание: часть 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет руководитель (директор).

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Директор возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 (лицензия № 9095552).

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) ведется с применением двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.).

1.5. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.6. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и предусмотренные программой 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2.

При отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) вместо счета-фактуры выставляется универсальный передаточный документ (УПД). По требованию покупателя (заказчика) допускается составление счета-фактуры и товарной накладной по форме ТОРГ-12 без оформления УПД.

Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Регистры бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода по мере необходимости, а также по требованию проверяющих органов.

Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 19-22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; информация Минфина

России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота. График документооборота устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам согласно графика (склады розничных магазинов ежеквартально, остальные склады по окончании сезона, не реже 2 раза в год).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», с отнесением на следующие субсчета: 91.01 излишки и 91.02.1 недостача. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учет ведется с использованием следующих субсчетов:

- 94.01 «Недостачи и излишки по результатам инвентаризации» – используют по отражению пересортицы. Только равнозначный пересорт по количеству и стоимости.
- 94.02 «Недостачи при приеме товара» – используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи при транспортировке товара.
- 94.03 «Недостачи в результате краж» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи в результате краж покупателей.
- 94.04 «Недостача по микрозаймам» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.
- 94.05 «Недостача по рассрочке» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

1.10. Способы оценки активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Организация ведет бухгалтерский учет объектов учета в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Основание: статья 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на

который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет устанавливается отдельным приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.12. Отчетный период для составления внутренней промежуточной бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является квартал.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.13. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основание: пункты 9 ПБУ 22/2010.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.14. Обособленные подразделения организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.15. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Организации внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организации:

- а) осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Основание: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01). Учет наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

Основание: п. 5, п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: п.5, п. 6, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.5. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- торговое оборудование;
- вычислительная техника;
- оборудование технологическое;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

1.6. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основание: п. 17-18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.7. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.8. Восстановление объектов ОС.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Изменение срока полезного использования в связи с модернизацией основного средства оформляется приказом руководителя.

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.9. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены в зависимости от группы основных средств и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.10. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: п. 29, п. 30, п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Учет наличия и движения нематериальных активов организации осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы».

Основание: п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: пп.6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Основание: п. 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.4. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Основание: пп.25-26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.5. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.6. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Переоценка НМА проводится путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится. Ее осуществляют в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Актив считают обесцененным, когда его балансовая стоимость превышает «возмещаемую сумму». Таковой считают ту стоимость актива, которая может быть получена в результате его использования или реализации. Ее определяют как наибольший показатель: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» или «эксплуатационной ценности» НМА. Если любой из этих показателей превышает балансовую стоимость нематериального актива, то его обесценение не производится.

Основание: п. п. 17, 19, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.7. Списание НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Основание: пп. 34-36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.8. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не

списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: пп.37-39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.9. Деловая репутация

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Основание: пп.42-45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3. Учет капитальных вложений

3.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

Основание: «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.2. Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Основание: п. 2.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.3. При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости независимо от способа производства строительных работ ведется учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Основание: п. 2.2 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.4. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

4. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Критерии отнесения активов в состав (МПЗ).

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. №44н:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основание: п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Учет наличия и движения материально-производственных запасов организации осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

4.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 2, п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п.п. 15-19 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является (номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.). Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. п. 7, 136, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Оценка материалов при выбытии (отпущенных для производства, на общехозяйственные нужды, проданных, выбывших по иным основаниям), производится по методу ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

Тара отражается в учете по фактической себестоимости.

Основание: п. 169 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.3. Учет специальной одежды

4.3.1. В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (бейсболки, блузки, ботинки, брюки, верхонки, водолазки, жилеты, костюмы, плащи и другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

4.3.2. Срок эксплуатации спецодежды 11 месяцев, ее стоимость списывается на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. В целях контроля учет спецодежды и специальной оснастки ведется по субсчетам: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При увольнении сотрудника спецодежда списывается со счета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

4.4. Организация учета товаров

4.4.1. Единица учета товаров

На основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н. аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. Учет товаров ведется с использованием счета 41 «Товары», по субсчетам: 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле».

Основание: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если

точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п.п. 5, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.3. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 73-75 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.4. Учет отгруженных товаров

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Основание: п. 61 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4.4.5. Создание резерва под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выданные займы, удовлетворяющие требованиям п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», учитываются в качестве финансовых вложений организации (п. 3 ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. Сумма выданных микрозаймов отражается в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-3 «Предоставленные займы» в сумме фактически переданных заемщику денежных средств. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Основание: п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

5.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, а на счете 58.03 «Предоставленные займы» и на счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» по договорам.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.4. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.5. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Корректировка финансовых вложений не производится.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.6. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии.

При выбытии финансовых вложений по переуступке права требования долга их оценка определяется согласно договора.

6. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей; - оказание прочих услуг.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая и розничная торговля товарами, услуги по предоставлению рассрочки платежей, начисление процентов по договорам микрозаймов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально сумме выручки по торговым операциям с выручкой по услуге по предоставлению рассрочки платежей и начисленным процентам по микрозаймам.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Возврат товара, проданного в розницу, отражается сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции по его реализации.

Основание: п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6.2. Организация учета расходов на продажу.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу», Аналитический учет ведется на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по статьям расходов.

- Абонентская плата за телефон,
- Амортизация здания, машин и оборудования,
- Аренда магазинов,
- Аренда места для баннера,
- Аренда офиса,
- Аренда склада,
- Аренда терминалов,
- Аренда транспортных средств,
- Банковское обслуживание,
- Баннер (растяжка),
- Бензин,
- Внутренняя реклама,
- Водоканал,
- Водоканал,
- Дератизация,
- За доставку груза город,
- За доставку груза межгород,
- За доставку груза межгород,
- Заправка картриджа,
- Заработная плата (окладная часть),
- Износ офисного оборудования,

- Инвестиции в проект «коммерческие»,
- Инвестиции в проект «Онлайн-режим»,
- Инвестиции в проект «Поразмерный учет»,
- Инкассация,
- Интернет,
- Интернет,
- Информационные услуги,
- Канцтовары,
- Канцтовары,
- Климатические системы (монтаж, демонтаж, обслуживание),
- Клининг,
- Командировочные расходы,
- Командировочные расходы-проезд,
- Командировочные расходы-проживание,
- Командировочные расходы-суточные по норме,
- Коммунальные услуги,
- Компенсация за использование автомобиля,
- Консалтинговые услуги,
- Лицензирование бессрочное,
- Материалы к ПК,
- Материальные расходы,
- Мебель. Торговое, офисное, вычислительное оборудование. Компьютерная техника,
- Междугородние переговоры,
- Монтаж оборудования,
- Наружная,
- Обслуживание автотранспорта,
- Обслуживание ККМ,
- Обслуживание оборудования,
- Обслуживание ПК,
- Обучение,
- Обучение персонала,
- Объявление о наборе,
- Окладная часть,
- Открытие магазинов (в т.ч. смена стиля),
- Отопление,

- Охрана,
- Охрана помещений,
- Печать,
- Полиграфическая,
- Почтовые расходы,
- Премияльная часть,
- Приобретение МБП,
- Программно-техническое обслуживание,
- Проживание,
- Прочая реклама,
- Прочее,
- Расходы текущего периода,
- Реклама,
- Реклама наружная,
- Рекламные услуги,
- Ремонт магазинов,
- Ремонт обуви, экспертиза,
- Ремонт обуви, экспертиза товаров,
- Ремонтные и монтажные работы Открытие магазинов,
- Сертификация продукции,
- Сотовая связь,
- Спецдежда,
- Списание материалов (10),
- Страхование имущества,
- Тарифицируемые разговоры,
- ТВ и радио,
- Текущий ремонт,
- Уборка,
- Услуги риэлтора,
- Услуги связи-сотовая связь,
- Услуги транспортные,
- Хоз нужды,
- Экспертиза,
- Электроэнергия.

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы (транспортные услуги сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.); услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции и другие услуги; временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами; плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам учитываются организацией в составе расходов на продажу с разделением по видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- PR;
- Абонентская плата за телефон;
- Абонентская плата по поддержке использования ПК;
- Авиабилеты;
- Автомойка;
- Автостоянка;
- Амортизация здания, машин и оборудования;
- Амортизация НМА;
- Амортизация НМА (невходящая в налоговую базу);
- Амортизация офиса;
- Аренда;
- Аренда офиса;
- Аренда помещения;
- Аренда склада;
- Билеты;
- Вывоз мусора, уборка территории;
- ГСМ;
- Дератизация;
- Журналы, подписка;
- За доставку груза город;

- За доставку груза межгород;
- Заправка картриджа;
- Заработная плата (окладная часть);
- Износ офисного оборудования;
- Интернет;
- Информационные услуги;
- Канцтовары;
- Клининг;
- Командировочные расходы;
- Командировочные расходы-проезд;
- Командировочные расходы-проживание;
- Командировочные расходы-суточные по норме;
- Коммунальные услуги;
- Консалтинговые услуги;
- Лицензирование бессрочное;
- Материалы к ПК;
- Монтаж оборудования;
- Налоги;
- Обслуживание автотранспорта;
- Обслуживание ККМ;
- Обслуживание оборудования;
- Обслуживание ПК и оргтехники;
- Обучение персонала;
- Окладная часть;
- Охрана помещений;
- Подбор персонала;
- Полиграфическая;
- Почтовые расходы;
- Почтовые услуги;
- Представительские расходы;
- Приобретение МБП;
- Приобретение ТМЦ;
- Программно-техническое обслуживание;
- Программно-техническое обслуживание СКБ Контур ЗАО ПФ;
- Проезд;

- Проживание;
- Прочие;
- Реклама;
- Ремонт А/М;
- Ремонт помещений текущий;
- Сайт "Рассрочка и займы";
- Сертификация продукции;
- Собственный транспорт;
- Содержание офиса;
- Сотовая связь;
- Списание материалов;
- Спонсорство;
- Столовая;
- Страхование добр.медицинское;
- Страхование жизни;
- Страхование имущества;
- Текущий ремонт;
- Текущий ремонт помещений;
- Услуги банка;
- Услуги страхования;
- Услуги аудитора;
- Услуги оценщика;
- Услуги риэлтора;
- Услуги связи-абонентская плата;
- Услуги связи-интернет;
- Услуги связи-межгород;
- Услуги связи-прочие;
- Услуги связи-сотовая связь;
- Услуги сторонних организаций;
- Услуги телематические;
- Услуги транспортные;
- Услуги финансовых консультантов;
- Услуги юридические;
- Участие в выставке;
- Хоз нужды;

- Чистая вода;
- Экспертиза.

Данные расходы учитываются в качестве косвенных и полностью ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.4. Прочие расходы

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; безнадёжными признаются долги, маловероятные для взыскания, в сумме не превышающей 3 тыс.руб., по которым обязательство временно прекращено постановлением органов государственной власти, в связи с невозможностью исполнения, но срок исковой давности не истёк; прочие расходы. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям расходов:

- % по кредитам;
- Аренда автотранспорта;
- Аренда оборудования;
- Аренда по ЕНВД решение суда (не включается в расходы);
- Безвозмездная передача;
- Больничный за счет предприятия;
- Брак;
- Брокерские услуги;
- Возмещаемые расходы (доходы);
- Вознаграждение НКО;
- Выплата по претензии;
- Госпошлина;
- Доходы прошлых периодов;
- Заккрытие долга;
- Затраты по выдаче займов;

- Комиссия за открытие счета;
- Компенсация за задержку заработной платы;
- Консультационные услуги;
- Купонный доход;
- Купонный доход (итог сделки);
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь;
- НДС не принятый в расходы;
- НДС с возврата;
- Недостача;
- Недостача (не включается в расходы);
- Неподтвержденный экспорт;
- Неучитываемые при налогообложении;
- Новогодние подарки;
- Продажа, выбытие прочих активов;
- Обучение (не включается в расходы);
- Оказание услуг;
- Перевод долга;
- Перевод долга (со сроком 45 дней);
- Пересорт товара;
- Плата за рассрочку;
- Предоставлена скидка;
- Премия покупателю;
- Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году;
- Проценты по микрозаймам;
- Прочие;
- Прочие (облиг);
- Расходы на услуги банков;
- Расходы не входящие в налоговую базу;
- Расходы прошлых периодов;
- Расчеты по претензии;
- Реализация ОС;
- Резерв на возможные потери по займам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Решение суда;

- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Списание материалов;
- Списание НДС на расходы (ПНО);
- Списание ОС;
- Списание ТМЦ по кражам в рознице (ТМЦ в свободном доступе);
- Списание ТМЦ по Уголовным делам;
- Списание товаров;
- Субаренда;
- Удержание за трудовую книжку;
- Услуги (интернет-магазин);
- Услуги (коммерческие);
- Услуги (онлайн-режим);
- Услуги (поразмерный учет);
- Услуги агента;
- Услуги банка;
- Услуги Контур;
- Услуги по аренде;
- Услуги по доставке;
- Услуги по хранению ТМЦ;
- Фальшивая купюра;
- Штрафы корректировка;
- Штрафы административные;
- Штрафы по микрозаймам;
- Штрафы, пени по налогам;
- Экспертиза.

Основание: п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.5. Расходы будущих периодов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;

- на право пользования чужим нематериальным активом;
- модернизацию ККМ;
- другие аналогичные расходы.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счетов 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.6. Расходы вспомогательного производства

Бухгалтерский учет расходов, не связанных с основными видами деятельности, осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется на субсчете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе отдельных проектов (договоров). По окончании действия договора со сторонним заказчиком, затраты, в части исполнения данного договора перевыставляются заказчику с использованием счета 91.02.1 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Затраты по договорам, в части расходов, связанных с осуществлением основных видов деятельности организации списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

7. Создание фондов и резервов

7.1. Резервный фонд не создается.

7.2. Организация создает резервы сомнительных долгов по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам организация использует счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; ПБУ 21/2008

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010.)

Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации по курсу, действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

10. Учет оценочных обязательств

Признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска, заработанных сотрудником за отчетный период. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 26.01 «Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в зависимости от вида деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в общем порядке, т.е. подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

11. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.

Основание: п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары и учитывается на счете 90 «Продажи». Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н..

11.2. Прочие доходы.

11.2.1. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.2.2. Проценты, начисляемые по договорам микрозайма отражаются в составе прочих доходов.

11.2.3. Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма.

11.2.4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование(временное владение) активов по договору аренды включаются в состав прочих доходов.

11.2.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Основание: п. 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

11.2.6. Учет доходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- начисление процентов по договорам микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;
- оказание прочих услуг.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

12.3. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.4. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по микрозаймам и выручку по услуге по предоставлению рассрочки платежей отражать по статье «Выручка».

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формировать в текстовой и табличной форме, согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В текстовой части пояснений раскрывать информацию о связанных сторонах согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации в программе 1С:Бухгалтерия предприятия 8.2.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Основание: ст. 313-333, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Аналитическими регистрами налогового учета являются самостоятельно разработанные регистры, представленные в Приложении 3.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основание: ст. 313, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Основание: п. 2 ст. 286 НК РФ.

2.2. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором эти расходы возникают. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

2.3. Учет доходов и расходов от реализации ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

2.4. Учет внереализационных доходов и расходов ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

Основание: ст. 314 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения по уплате налога на прибыль, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по организации.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

2.5. Порядок определения доходов. Классификация доходов

К доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; доходы в виде процентов по микрозаймам; доходы по услуге по предоставлению рассрочки платежей
- 2) внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, а также доходы в виде процентов по микрозаймам, предоставленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; доходы по услуге по предоставлению рассрочки платежей; доходы от реализации прочего имущества и основных средств.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах методом начисления.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

Основание: ст. 248, 249, 297.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов.

Основание: абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 271, ст. 316 НК РФ

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Основание: ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ

2.6. Порядок признания расходов для целей налогообложения

2.6.1. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Основание: ст. 252 НК РФ

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Основание: ст. 252 НК РФ

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.6.1.1. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на продажу и общехозяйственные расходы в части, относящейся к прямым расходам, распределенным пропорционально выручке по микрозаймам и сумме выручки от реализации товаров и услуги по предоставлению рассрочки платежей.

Под стоимостью приобретения за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на расходы на продажу и считаются косвенными расходами.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и считаются косвенными расходами.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Основание: ст. 320 НК РФ

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Основание: ст. 320 НК РФ

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Основание: ст. 320 НК РФ

2.6.1.2. Порядок определения косвенных расходов

Материальные расходы:

1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются в составе расходов на продажу.

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости такой спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе транспортные услуги сторонних организаций, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями.

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за

размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации.

Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции); 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Основание: ст. 254 НК РФ

Расходы на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ст. 255 НК РФ

Учет амортизируемого имущества

Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;

- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Основание: ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N

1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее Классификация ОС). Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1

«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает приказом руководителя.

Основание: п. 7, 12 ст. 258 НК РФ.

Амортизация ОС производится линейным методом и отражается по видам деятельности в составе расходов на продажу (по торговому оборудованию) или в составе общехозяйственных расходов, в зависимости от назначения использования основных средств.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

Организация не использует право амортизационной премии.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, в зависимости от группы основных средств и отражаются в составе расходов на продажу или общехозяйственных расходов.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, одновременно.

Основание: ст. 260 НК РФ.

Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом и отражается в составе расходов на продажу или в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ; п. 3 ст. 259 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного имущественного страхования, согласно статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Основание: п. 2 ст. 263 НК РФ.

Прочие расходы

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, согласно статьи 264 НК РФ и определенные данной учетной политикой.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст. 264.1 НК РФ.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, при этом, расходы на продажу и общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести на определенный вид деятельности распределяются пропорционально сумме торговой выручке с выручкой и начисленным процентам по микрозаймам.

2.6.1.3. Порядок определения суммы внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу), а также исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие виды интеллектуальной собственности.

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой, в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных НК РФ.

Основание: ст. 269 НК РФ

Проценты по инвестиционным кредитам включаются в состав прочих расходов.

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги

реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

3.1) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, недавшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, недавшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;

12) расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 настоящего Кодекса;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК РФ, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

18) другие обоснованные расходы (в том числе расходы по агентскому договору).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Основание: ст. 265 НК РФ

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего периода в полном объеме.

Расходы на формирование резервов

1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК

РФ по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва по итогам года не может превышать 10% выручки этого года, а

резерв по итогам отчетного периода не может превышать большую из двух величин: 10 % выручки предыдущего года и 10% выручки текущего отчетного года.. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: ст. 266 НК РФ.

2. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

3. Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

5. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ.

Уступка (переуступка) права требования

При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Основание: ст. 279 НК РФ

Налог на прибыль при возврате товара, проданного в розницу

Все возвраты товара, проданного в розницу отражать в декларации по прибыли через внереализационные доходы и расходы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Основание: подп. «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Основание: ст. 146 НК РФ

Налоговый период устанавливается как квартал.

Основание: ст. 163 НК РФ

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Общая сумма налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 НК РФ.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 160 НК РФ, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Основание: ст. 166 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: ст. 167 НК РФ

При доли совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, операции по реализации которых не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5 (пяти) процентов общей величины совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, то НДС приобретенный полностью принимается к вычету. Раздельный учет налога на добавленную стоимость не ведется. В совокупные расходы на реализацию, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, включаются:

- покупная стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость;
- расходы, относящиеся к операциям по реализации прочего имущества и реализации амортизируемого имущества;
- коммерческие и управленческие расходы, относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности, по операциям, подлежащим налогообложению НДС
- коммерческие и управленческие расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду основной деятельности в доле, относящейся к операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

Доля коммерческих и управленческих расходов определяется пропорционально доли выручки по основным видам деятельности без НДС.

- расходы, относящиеся к операциям, не подлежащим обложению НДС.

Основание: ст. 170 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьями 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с НК РФ.

Основание: ст. 173 НК РФ.

При переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС, включенные в стоимость товара, которые не были реализованы до перехода на общий режим налогообложения, подлежат вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для плательщиков НДС.

Основание: п.9 ст. 346.26 НК РФ.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со ст. 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, а также в отношении товаров, купленных для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 171,172 НК РФ.

НДС при возврате товара, проданного в розницу, отражать записью: Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» методом «красного сторно».

4. Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога.

Основание: ст. 357 НК РФ

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: ст. 358 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Основание: ст. 359 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Основание: п. 1, 2 ст. 360 НК РФ

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Основание: ст. 362 НК РФ

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основание: ст. 363 НК РФ

5. Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога

Основание: ст. 388 НК РФ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования

Основание: ст. 389 НК РФ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 390 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 393 НК РФ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Основание: ст. 394 НК РФ

Налоговая льгота не применяется

Основание: ст. 395 НК РФ

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Основание: ст. 396 НК РФ

6. Налог на имущество организаций

Организация является плательщиком налога на имущество

Основание: ст. 373 НК РФ

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 374. НК РФ

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

Основание: ст. 375 НК РФ

Налоговая база определяется согласно статьям 376, 378.2 НК РФ Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 379 НК РФ

Налоговые льготы не применяются

Основание: ст. 381 НК РФ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

В отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, сумма налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.

Основание: ст. 382 НК РФ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

**ПОЛОЖЕНИЕ ООО «ОБУВЬ РОССИИ»
об учетной политике организации на 2021 год**

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основание: часть 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет руководитель (директор).

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Директор возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 (лицензия № 9095552).

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) ведется с применением двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина

России от 31 октября 2000 г. № 94н.).

1.5. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.6. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и предусмотренные программой 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2.

При отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) вместо счета-фактуры выставляется универсальный передаточный документ (УПД). По требованию покупателя (заказчика) допускается составление счета-фактуры и товарной накладной по форме ТОРГ-12 без оформления УПД.

Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Регистры бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода по мере необходимости, а также по требованию проверяющих органов.

Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 19-22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; информация Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота. График документооборота устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам согласно графика (склады розничных магазинов ежеквартально, остальные склады по окончании сезона, не реже 2 раза в год).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», с отнесением на следующие субсчета: 91.01 излишки и 91.02.1 недостача. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учет ведется с использованием следующих субсчетов:

- 94.01 «Недостачи и излишки по результатам инвентаризации» – используют по отражению пересортицы. Только равнозначный пересорт по количеству и стоимости.
- 94.02 «Недостачи при приёме товара» – используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи при транспортировке товара.
- 94.03 «Недостачи в результате краж» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи в результате краж покупателей.
- 94.04 «Недостача по микрозаймам» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

- 94.05 «Недостача по рассрочке» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

1.10. Способы оценки активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Организация ведет бухгалтерский учет объектов учета в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Основание: статья 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет устанавливается отдельным приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.12. Отчетный период для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является квартал.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Федерального закона

от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.13. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основание: пункты 9 ПБУ 22/2010.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.14. Обособленные подразделения организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.15. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Организации внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организации:

- а) осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Основание: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н (далее - ПБУ 6/01). Учет наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

Основание: п. 5, п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: п.5, п. 6, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.5. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- торговое оборудование;
- вычислительная техника;
- оборудование технологическое;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

1.6. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основание: п. 17-18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.7. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.8. Восстановление объектов ОС.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Изменение срока полезного использования в связи с модернизацией основного средства оформляется приказом руководителя.

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.9. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены в зависимости от группы основных средств и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.10. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: п. 29, п. 30, п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Учет наличия и движения нематериальных активов организации осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы».

Основание: п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: пп.6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Основание: п 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.4. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Основание: пп.25-26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.5. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.6. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Переоценка НМА проводится путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится. Ее осуществляют в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Актив считают обесцененным, когда его балансовая стоимость превышает «возмещаемую сумму». Таковой считают ту стоимость актива, которая может быть получена в результате его использования или реализации.

Ее определяют как наибольший показатель: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» или «эксплуатационной ценности» НМА. Если любой из этих показателей превышает балансовую стоимость нематериального актива, то его обесценение не производится.

Основание: п. п. 17,19, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.7. Списание НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Основание: пп. 34-36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.8. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основание: пп.37-39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.9. Деловая репутация

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Основание: пп.42-45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3. Учет капитальных вложений

3.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

Основание: «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.2. Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Основание: п. 2.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.3. При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости независимо от способа производства строительных работ ведется учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Основание: п. 2.2 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.4. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

4. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ, запасы)

Учёт материально-производственных запасов организован в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) (ФСБУ 5/2019).

4.1. Критерии отнесения активов в состав (МПЗ).

Для целей бухгалтерского учета запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов учитываются следующие оборотные активы:

- топливо, иные горюче-смазочные материалы, запасные части и прочие расходные материалы, необходимые для обеспечения хозяйственной деятельности;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, торговое, складское и прочее вспомогательное оборудование, тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации; – материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд.

Основание: п.3, ФСБУ 5/2019.

Синтетический учёт наличия и движения запасов организован на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары». Аналитический учёт ведется в натурально-стоимостном выражении и организован по субсчетам, местам хранения запасов и единицам учёта, которыми являются номенклатурное наименование (марка, артикул, сорт и т.д.), однородная номенклатурная группа либо отдельный объект.

4.2. Оценка запасов и порядок принятия их к учету.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (создание), приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования, а именно:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику с учётом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, в соответствии с текущими условиями закупки, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; – иные необходимые затраты.

Основание: п.11,12, ФСБУ 5/2019.

Запасы в виде товаров на продажу оцениваются без отдельного учёта наценок и без переоценки их стоимости в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Основание: п.20, ФСБУ 5/2019.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении запасов, включаются в их стоимость, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов либо товаров возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально стоимости приобретенных запасов.

Остальные транспортные расходы, включая случаи, когда связь между приобретением запасов и ТЗР установить не представляется возможным, а также расходы, возникающие в процессе доставки товаров до центральных складов, до момента их передачи в продажу учитываются обособленно в составе коммерческих расходов (расходов на продажу).

Основание: п.21, ФСБУ 5/2019.

4.3. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

В случае если, по состоянию на отчётную дату, фактическая стоимость превышает чистую стоимость продажи, стоимость запасов корректируется посредством начисления резерва под их обесценение.

Сравнение фактической стоимости запасов с чистой стоимостью их продажи производится на дату составления отчётности, в том числе при подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В бухгалтерском учёте величина резерва, создаваемого под обесценение МПЗ, отражается на счёте 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв, в составе себестоимости продаж на счёте 90.02. А величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж, признанной в этом же периоде.

Основание: п.30,31, ФСБУ 5/2019.

Порядок определения чистой стоимости продаж МПЗ регулируется внутренними методиками расчёта.

4.4. Отпуск запасов и списание запасов

Реализация товаров покупателю, передача материалов в эксплуатацию, расходование в процессе хозяйственной деятельности, списание и иное выбытие, не связанное с реализацией, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Основание: п.36,41,42 ФСБУ 5/2019.

4.5. Учет отгруженных товаров

Отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Основание: п. 61 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4.6. Раскрытие информации о запасах в отчётности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Основание: п.45,46 ФСБУ 5/2019.

4.7. Изменения в учётной политике

Для целей исполнения требований ФСБУ 5/2019, при корректировке состава запасов и их стоимости применяется ретроспективный подход. С этой целью в отношении активов, приобретённых до 31.12.2020 г., в бухгалтерском учёте делаются соответствующие корректировки.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выданные займы, удовлетворяющие требованиям п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», учитываются в качестве финансовых вложений организации (п. 3 ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. Сумма выданных микрозаймов отражается в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-3 «Предоставленные займы» в сумме фактически переданных заемщику денежных средств. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Основание: п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

5.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, а на счете 58.03 «Предоставленные займы» и на счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» по договорам.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.4. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.5. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Корректировка финансовых вложений не производится.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.6. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии.

При выбытии финансовых вложений по переуступке права требования долга их оценка определяется согласно договора.

6. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- предоставление микрозаймов;

- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества; - услуги по предоставлению рассрочки платежей; - оказание прочих услуг.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая и розничная торговля товарами и предоставление микрозаймов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и расходы по предоставлению микрозаймов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально выручке по торговым операциям и начисленным процентам по микрозаймам.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Возврат товара, проданного в розницу отражается сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции по его реализации.

Основание: п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6.2. Организация учета расходов на продажу.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу», Аналитический учет ведется на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по статьям расходов.

- Абонентская плата за телефон,
- Амортизация здания, машин и оборудования,
- Аренда магазинов,
- Аренда места для баннера,
- Аренда офиса,
- Аренда склада,
- Аренда терминалов,

- Аренда транспортных средств,
- Банковское обслуживание,
- Баннер (растяжка),
- Бензин,
- Внутренняя реклама,
- Водоканал,
- Водоканал,
- Дератизация,
- За доставку груза город
- За доставку груза межгород,
- Заправка картриджа,
- Заработная плата (окладная часть),
- Износ офисного оборудования,
- Инвестиции в проект «коммерческие»,
- Инвестиции в проект «Онлайн-режим»,
- Инвестиции в проект «Поразмерный учет»,
- Инкассация,
- Интернет,
- Информационные услуги,
- Канцтовары,
- Климатические системы (монтаж, демонтаж, обслуживание) ,
- Клининг,
- Командировочные расходы,
- Командировочные расходы-проезд,
- Командировочные расходы-проживание,
- Командировочные расходы-суточные по норме, Коммунальные услуги,
- Компенсация за использование автомобиля,
- Консалтинговые услуги,
- Лицензирование бессрочное,
- Материалы к ПК,
- Материальные расходы,
- Мебель. Торговое, офисное, вычислительное оборудование. Компьютерная техника,
- Междугородние переговоры,
- Монтаж оборудования,
- Наружная,
- Обслуживание автотранспорта,
- Обслуживание ККМ,
- Обслуживание оборудования,
- Обслуживание ПК,
- Обучение,
- Обучение персонала,
- Объявление о наборе,
- Окладная часть,
- Открытие магазинов (в т.ч. смена стиля),
- Отопление,
- Охрана,
- Охрана помещений,
- Печать,
- Полиграфическая,
- Почтовые расходы,

- Премияльная часть,
- Приобретение МБП,
- Программно-техническое обслуживание,
- Проживание,
- Прочая реклама,
- Прочее,
- Расходы текущего периода,
- Реклама,
- Реклама наружная ,
- Рекламные услуги,
- Ремонт магазинов,
- Ремонт обуви, экспертиза,
- Ремонт обуви, экспертиза товаров,
- Ремонтные и монтажные работы,
- Открытие магазинов,
- Сертификация продукции,
- Сотовая связь,
- Спецдежда,
- Списание материалов (10),
- Страхование имущества,
- Тарифицируемые разговоры,
- ТВ и радио,
- Текущий ремонт,
- Уборка,
- Услуги риэлтора,
- Услуги связи-сотовая связь,
- Услуги транспортные,
- Хоз нужды,
- Экспертиза,
- Электроэнергия.

Транспортно-заготовительные расходы (транспортные услуги сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.); услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции и другие услуги; временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами; плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам учитываются организацией в составе расходов на продажу с разделением по видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: п.21, ФСБУ 5/2019.

6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- PR;
- Абонентская плата за телефон;
- Абонентская плата по поддержке использования ПК;
- Авиабилеты;
- Автомойка;
- Автостоянка;
- Амортизация здания, машин и оборудования;
- Амортизация НМА;
- Амортизация НМА (невходящая в налоговую базу);
- Амортизация офиса;
- Аренда;
- Аренда офиса;
- Аренда помещения;
- Аренда склада;
- Билеты;
- Вывоз мусора, уборка территории;
- ГСМ;
- Дератизация;
- Журналы, подписка;
- За доставку груза город;
- За доставку груза межгород;
- Заправка картриджа;
- Заработная плата (окладная часть);
- Износ офисного оборудования;
- Интернет;
- Информационные услуги;
- Канцтовары;
- Клининг;
- Командировочные расходы;
- Командировочные расходы-проезд;
- Командировочные расходы-проживание;
- Командировочные расходы-суточные по норме;

- Коммунальные услуги;
- Консалтинговые услуги;
- Лицензирование бессрочное;
- Материалы к ПК;
- Монтаж оборудования;
- Налоги;
- Обслуживание автотранспорта;
- Обслуживание ККМ;
- Обслуживание оборудования;
- Обслуживание ПК и оргтехники;
- Обучение персонала;
- Окладная часть;
- Охрана помещений;
- Подбор персонала;
- Полиграфическая;
- Почтовые расходы;
- Почтовые услуги;
- Представительские расходы;
- Приобретение МБП;
- Приобретение ТМЦ;
- Программно-техническое обслуживание;
- Программно-техническое обслуживание СКБ Контур ЗАО ПФ;
- Проезд;
- Проживание;
- Прочие;
- Реклама;
- Ремонт А/М;
- Ремонт помещений текущий;
- Сайт "Рассрочка и займы";
- Сертификация продукции;
- Собственный транспорт;
- Содержание офиса;
- Сотовая связь;
- Списание материалов;

- Спонсорство;
- Столовая;
- Страхование добр.медицинское;
- Страхование жизни;
- Страхование имущества;
- Текущий ремонт;
- Текущий ремонт помещений;
- Услуги банка;
- Услуги страхования;
- Услуги аудитора;
- Услуги оценщика;
- Услуги риэлтора;
- Услуги связи-абонентская плата;
- Услуги связи-интернет;
- Услуги связи-межгород;
- Услуги связи-прочие;
- Услуги связи-сотовая связь;
- Услуги сторонних организаций;
- Услуги телематические;
- Услуги транспортные;
- Услуги финансовых консультантов;
- Услуги юридические;
- Участие в выставке;
- Хоз нужды;
- Чистая вода;
- Экспертиза.

Данные расходы учитываются в качестве косвенных и полностью ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.4. Прочие расходы

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; прочие расходы. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям расходов:

- % по кредитам;
- Аренда автотранспорта;
- Аренда оборудования;
- Безвозмездная передача;
- Больничный за счет предприятия;
- Брак;
- Брокерские услуги;
- Возмещаемые расходы (доходы);
- Вознаграждение НКО;
- Выплата по претензии;
- Госпошлина;
- Доходы прошлых периодов;
- Заккрытие долга;
- Затраты по выдаче займов;
- Комиссия за открытие счета;
- Компенсация за задержку заработной платы;
- Консультационные услуги;
- Купонный доход;
- Купонный доход (итог сделки);
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь;
- НДС не принятый в расходы;
- НДС с возврата;
- Недостача;

- Недостача (не включается в расходы);
- Неподтвержденный экспорт;
- Неучитываемые при налогообложении;
- Новогодние подарки;
- Продажа, выбытие прочих активов;
- Обучение (не включается в расходы);
- Оказание услуг;
- Перевод долга;
- Перевод долга (со сроком 45 дней);
- Пересорт товара;
- Плата за рассрочку;
- Предоставлена скидка;
- Премия покупателю;
- Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году;
- Проценты по микрозаймам;
- Прочие;
- Прочие (облиг);
- Расходы на услуги банков;
- Расходы не входящие в налоговую базу;
- Расходы прошлых периодов;
- Расчеты по претензии;
- Реализация ОС;
- Резерв на возможные потери по займам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Решение суда;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Списание материалов;
- Списание НДС на расходы (ПНО);
- Списание ОС;
- Списание ТМЦ по кражам в рознице (ТМЦ в свободном доступе);
- Списание ТМЦ по Уголовным делам;
- Списание товаров;
- Субаренда;
- Удержание за трудовую книжку;
- Услуги (интернет-магазин);

- Услуги (коммерческие);
- Услуги (онлайн-режим);
- Услуги (поразмерный учет);
- Услуги агента;
- Услуги банка;
- Услуги Контур;
- Услуги по аренде;
- Услуги по доставке;
- Услуги по хранению ТМЦ;
- Фальшивая купюра;
- Штрафы корректировка;
- Штрафы административные;
- Штрафы по микрозаймам;
- Штрафы, пени по налогам; –
Экспертиза.

Основание: п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.5. Расходы будущих периодов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами.

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;
- на право пользования чужим нематериальным активом; - другие аналогичные расходы.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счетов 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.6. Расходы вспомогательного производства

Бухгалтерский учет расходов, не связанных с основными видами деятельности, осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется на субсчете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе отдельных проектов (договоров). По окончании действия договора со сторонним заказчиком, затраты, в части исполнения данного договора перевыставляются заказчику с использованием счета 91.02.1 «Прочие расходы». Затраты по договорам, в части расходов, связанных с осуществлением основных видов деятельности организации списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

7. Создание фондов и резервов

7.1. Резервный фонд не создается.

7.2. Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений и отражает его на счете 59 «Резервы под снижение стоимости финансовых вложений». Данный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Резервы на возможные потери по займам формируются ежеквартально по состоянию на последнее число квартала при наличии неисполненных (полностью либо частично) заемщиками обязательств, а также в отношении обязательств по реструктурированным микрозаймам, установленных по результатам инвентаризации задолженности по микрозаймам по состоянию на последнее число квартала. Инвентаризацией задолженности по микрозаймам признается осуществляемая проверка числящейся по состоянию на последнее число квартала задолженности по выданным микрозаймам с целью выявления и определения продолжительности просроченных платежей по микрозаймам.

Резервы на возможные потери по займам формируются:

- по сумме основного долга по микрозаймам, в которую не включаются: платежи в виде процентов за пользование микрозаймом, комиссионные вознаграждения, неустойки, иные платежи, вытекающие из договора микрозайма, данная операция оформляется записью Дт 91-2 «Прочие расходы» по статье «Резерв на возможные потери по займам» Кт 59 «Резерв на возможные потери по займам» – сформирован резерв под обесценение финансовых вложений по сумме неисполненных (частично неисполненных) обязательств по займам.

- по сумме требований по начисленным процентным доходам по микрозаймам, в которые включаются проценты за пользование микрозаймом, а также любые заранее установленные договором микрозайма доходы по микрозайму, данная операция оформляется записью: Дт 91-2 «Прочие расходы» по статье «Резерв на возможные потери по займам (%)» Кт 63 «Резерв на возможные потери по займам (%)» - сформирован резерв сомнительных долгов на предельную сумму процентов по выданным займам, на которую можно формировать резерв.

Списание безнадежной задолженности по микрозайму за счет сформированного по ней резерва осуществляется по решению директора.

Одновременно со списанием с баланса безнадежной задолженности по основному долгу за счет резерва на возможные потери по займам по решению директора списывается задолженность по процентам, начисленным по соответствующему микрозайму.

Формирование резервов на возможные потери по займам осуществляется в размере не менее:

- 5 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2014 года;
- 30 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2015 года;
- 60 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2016 года;
- 100 процентов от установленной в соответствии с настоящим Указанием суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2017 года.

Основание: Указание Банка России от 14.07.2014 N 3321-У «О порядке формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам»

7.3. Организация создает резервы сомнительных долгов по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва не более 10% от выручки отчетного периода. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам организация использует счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; ПБУ 21/2008

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются и заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010.)

Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. №154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации по курсу, действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. №154н.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

10. Учет оценочных обязательств

Признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска, заработанных сотрудником за отчетный период. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 26.01

«Общехозяйственные расходы» в зависимости от вида деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в общем порядке, т.е. подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

11. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.

Основание: п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары и учитывается на счете 90 «Продажи». Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н..

11.2. Прочие доходы.

11.2.1. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.2.2. Проценты, начисляемые по договорам микрозайма отражаются в составе прочих доходов.

11.2.3. Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма.

11.2.4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов по договору аренды включаются в состав прочих доходов.

11.2.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Основание: п. 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

11.2.6. Учет доходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- предоставление микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;

- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества; - услуги по предоставлению рассрочки платежей; - оказание прочих услуг.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже сдана в ИФНС, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная незначительной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

12.3. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.4. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по микрозаймам отражать по статье «Выручка».

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формировать в текстовой и табличной форме, согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В текстовой части пояснений раскрывать информацию о связанных сторонах согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации в программе 1С:Бухгалтерия предприятия 8.2.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета; - расчет налоговой базы.

Основание: ст. 313-333, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Аналитическими регистрами налогового учета являются самостоятельно разработанные регистры, представленные в Приложении 3.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основание: ст. 313, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Основание: п. 2 ст. 286 НК РФ.

2.2. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором эти расходы возникают. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

2.3. Учет доходов и расходов от реализации ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

2.4. Учет внереализационных доходов и расходов ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

Основание: ст. 314 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения по уплате налога на прибыль, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по организации.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

2.5. Порядок определения доходов. Классификация доходов К

доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; доходы в виде процентов по микрозаймам;
- 2) внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, а также доходы в виде процентов по микрозаймам, предоставленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; доходы от реализации прочего имущества и основных средств.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах методом начисления.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

Основание: ст. 248, 249, 297.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов.

Основание: абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 271, ст. 316 НК РФ

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Основание: ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ

2.6. Порядок признания расходов для целей налогообложения

2.6.1. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Основание: ст. 252 НК РФ

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Основание: ст. 252 НК РФ

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.6.1.1. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на продажу и общехозяйственные расходы в части, относящейся к прямым расходам, распределенным пропорционально выручке по микрозаймам и выручке от реализации товаров.

Под стоимостью приобретения за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на расходы на продажу и считаются косвенными расходами.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и считаются косвенными расходами.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Основание: ст. 320 НК РФ

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Основание: ст. 320 НК РФ

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Основание: ст. 320 НК РФ

2.6.1.2. Порядок определения косвенных расходов

Материальные расходы:

1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются в составе расходов на продажу.

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости такой спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе транспортные услуги сторонних организаций, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями.

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав

материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции); 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Основание: ст. 254 НК РФ

Расходы на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ст. 255 НК РФ

Учет амортизируемого имущества

Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Основание: ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация ОС). Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает приказом руководителя.

Основание: п. 7, 12 ст. 258 НК РФ.

Амортизация ОС производится линейным методом и отражается по видам деятельности в составе расходов на продажу (по торговому оборудованию) или в составе общехозяйственных расходов, в зависимости от назначения использования основных средств.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

Организация не использует право амортизационной премии.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, в зависимости от группы основных средств и отражаются в составе расходов на продажу или общехозяйственных расходов.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно.

Основание: ст. 260 НК РФ..

Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом и отражается в составе расходов на продажу или в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ; п. 3 ст. 259 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного имущественного страхования, согласно статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Основание: п. 2 ст. 263 НК РФ.

Прочие расходы

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, согласно статьи 264 НК РФ и определенные данной учетной политикой.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст. 264.1 НК РФ.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, при этом, расходы на продажу и общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести на определенный вид деятельности распределяются пропорционально торговой выручке.

2.6.1.3. Порядок определения суммы внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу), а также исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие виды интеллектуальной собственности.
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой, в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных НК РФ.

Основание: ст. 269 НК РФ

Проценты по инвестиционным кредитам включаются в состав прочих расходов.

- 3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

3.1) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью;

- 4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;

12) расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 настоящего Кодекса;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материальнопроизводственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК РФ, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

18) другие обоснованные расходы (в том числе расходы по агентскому договору).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Основание: ст. 265 НК РФ

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего периода в полном объеме.

Расходы на формирование резервов

1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва не более 10% от выручки отчетного периода. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: ст. 266 НК РФ.

2. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

3. Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

5. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ.

6. Резерв под обесценение стоимости запасов не создается

Уступка (переуступка) права требования

При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права

требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Основание: ст. 279 НК РФ

Налог на прибыль при возврате товара, проданного в розницу

Все возвраты товара, проданного в розницу отражать в декларации по прибыли через внереализационные доходы и расходы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Основание: подп. «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Основание: ст. 146 НК РФ

Налоговый период устанавливается как квартал.

Основание: ст. 163 НК РФ

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Общая сумма налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 НК РФ.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 160 НК РФ, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Основание: ст. 166 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: ст. 167 НК РФ

При доли совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, операции по реализации которых не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5 (пяти) процентов общей величины совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, то НДС приобретенный полностью принимается к вычету. Раздельный учет налога на добавленную стоимость не ведется. В совокупные расходы на реализацию, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, включаются:

- покупная стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость;
- расходы относящиеся к операциям по реализации прочего имущества и реализации амортизируемого имущества;
- коммерческие и управленческие расходы относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности по операциям подлежащим налогообложению НДС
- коммерческие и управленческие расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду основной деятельности в доле, относящейся к операциям подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

Доля коммерческих и управленческих расходов определяется пропорционально доли выручки по основным видам деятельности без НДС.

- расходы относящиеся к операциям не подлежащим обложению НДС.

Основание: ст. 170 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с НК РФ.

Основание: ст. 173 НК РФ.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со ст. 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, а также в отношении товаров, купленных для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 171,172 НК РФ.

НДС при возврате товара, проданного в розницу, отражать записью: Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» методом «красного сторно».

4. Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога.

Основание: ст. 357 НК РФ

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: ст. 358 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Основание: ст. 359 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Основание: п. 1, 2 ст. 360 НК РФ

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Основание: ст. 362 НК РФ

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основание: ст. 363 НК РФ

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляется налоговая декларация по налогу.

Основание: ст. 363.1 НК РФ

5. Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога

Основание: ст. 388 НК РФ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования

Основание: ст. 389 НК РФ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 390 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 393 НК РФ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Основание: ст. 394 НК РФ

Налоговая льгота не применяется

Основание: ст. 395 НК РФ

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Основание: ст. 396 НК РФ

По истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговая декларация по налогу, в сроки, установленные законодательством. *Основание: ст. 398 НК РФ*

6. Налог на имущество организаций

Организация является плательщиком налога на имущество

Основание: ст. 373 НК РФ

Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 374. НК РФ

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

Основание: ст. 375 НК РФ

Налоговая база определяется согласно статьи 376, 378.2 НК РФ Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 379 НК РФ

Налоговые льготы не применяются

Основание: ст. 381 НК РФ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

В отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, сумма налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.

Основание: ст. 382 НК РФ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.