Утвержден «13» октября 2020 г.

Зарегистрирован «___» _____ 20___ г.

Решением единственного участника ООО «Обувь России»

(орган Эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Регистрационный номер программы биржевых облигаций

Решение № 2020-6

от «13» октября 2020 г.

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

_____

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»

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: 002Р

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»
(полное фирменное наименование юридического лица, предоставляющего обеспечение)

Генеральный директор ПАО «ОР», действующий на основании Устава _____ А.М. Титов
(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. И.О. Фамилия

«20» октября 2020 г.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Обувь России», действующий на основании Устава _____ А.М. Титов
(наименование должности руководителя эмитента) подпись М.П. И.О. Фамилия

«20» октября 2020 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 14
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. **16**

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 16
2.2. Рыночная капитализация эмитента 16
2.3. Обязательства эмитента 16
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 16
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 16
2.5.1. Отраслевые риски *17*
2.5.2. Страновые и региональные риски *19*
2.5.3. Финансовые риски *20*
2.5.4. Правовые риски *21*
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) *23*
2.5.6. Стратегический риск *24*

РАЗДЕЛ III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ **26**

3.1. История создания и развитие эмитента 26
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента *26*
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента *26*
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента *26*
3.1.4. Контактная информация *27*
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика *28*
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента *28*
3.2. Основная хозяйственная деятельность 28
3.3. Планы будущей деятельности эмитента 28
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 28
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 28
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 28
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 28

РАЗДЕЛ IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА **29**

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 29
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 30
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 32
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 32
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 32
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 32
4.7. Конкуренты эмитента 33

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 **34**

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 34
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 34
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 35
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 35
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 35

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 35
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 35
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 35

РАЗДЕЛ VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ **36**

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 36
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 36
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции») 36
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 36
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 37
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 37
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 37

РАЗДЕЛ VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ **38**

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 38
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 38
***7.3.* Консолидированная финансовая отчетность эмитента** 38
***7.4.* Сведения об учетной политике эмитента** 39
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 39
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 39
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 39

РАЗДЕЛ VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ **40**

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг 40
8.2. Форма ценных бумаг 40
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение 40
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 40
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) 40
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее 41
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 41

В СЛУЧАЕ ПРИНЯТИЯ ЭМИТЕНТОМ В СООТВЕТСТВИИ С П. 6.5.2 ПРОГРАММЫ РЕШЕНИЯ О ЧАСТИЧНОМ ДОСРОЧНОМ ПОГАШЕНИИ БИРЖЕВЫХ **41**

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) 42
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг *42*
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг *42*
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг *42*
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг *43*
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг *43*
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг *43*
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг *43*
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям 43
8.9.1. Форма погашения облигаций *43*
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций *43*
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации *43*
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям *45*
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций *45*
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям *53*
8.10. Сведения о приобретении облигаций 53

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев) *53*
8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) *56*
8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг 59
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска) 59
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям *59*
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям *60*
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием *67*
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями *67*
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций 67
8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском 67
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках 67
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 67
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента 68
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 69

РАЗДЕЛ IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ **72**

9.1 Дополнительные сведения об эмитенте 72
9.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 72
9.3 Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 72
9.4 Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 72
9.5 Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 72
9.6 Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 72
9.7 Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 72
9.8. Иные сведения 72

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2017, 2018, 2019 ГОДЫ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ **73**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ **220**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, УТВЕРЖДЕННАЯ ЭМИТЕНТОМ В ОТНОШЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 – 2020 ГОДЫ **225**

Введение

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа, Программа биржевых облигаций или Программа облигаций – Программа биржевых облигаций серии 002Р.

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 «Обувь России».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Обувь России».***

Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России» далее по тексту настоящего проспекта ценных бумаг также именуется «Эмитент», «Общество», «ООО «Обувь России», «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 «Обувь России» начинало свою деятельность (в составе Группы Компаний «Обувь России») как розничная компания по продаже обуви в магазинах под брендом «Вестфалика».

В настоящее время Эмитент осуществляет привлечение денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска облигаций.

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 002Р.

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»***

сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «ОР»***

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 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 001Р-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 001Р-02, идентификационный номер 4B02-02-00412-R-001P от 09.12.2019 г.;***
- ***биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001Р-03, регистрационный номер 4B02-03-00412-R-001P от 12.08.2020***

Основные риски, связанные с деятельностью Эмитента, а также Группы Компаний «Обувь России», в которую входит Эмитент, и приобретением его эмиссионных ценных бумаг.

1. ***Риски, связанные с распространением короновируса (COVID-19). В результате реализации мер Правительства Российской Федерации, направленных на ограничение распространения короновируса, розничные офлайн магазины Группы «Обувь России» 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 в 2020 году, 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 Группы «Обувь России» 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 банка ВТБ (Публичное акционерное общество) в г. Красноярске***
Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ВТБ (ПАО)***
Место нахождения: ***190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29***
ИНН: ***7702070139***
БИК: ***040407777***
Номер счета: ***40702810916030000686***
Корр. счет: ***30101810200000000777***
Тип счета: ***Расчетный счет в рублях РФ.***

Полное фирменное наименование: ***Публичное Акционерное Общество «Сбербанк России»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «Сбербанк России»***
Место нахождения: ***117997, Российская Федерация, 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: ***2017[1], 2018, 2019 годы. 6 месяцев 2018 года, 6 месяцев 2019 года, 6 месяцев 2020 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 и 6 месяцев 2020 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;***

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;***

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

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: 1 115 000 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 «Обувь России», Директор.***

2. Лицо, предоставляющее обеспечение (далее также – «Поручитель):
   Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «ОР»***
   Сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование): ***ПАО «ОР»***
   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): ***obuvrus.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 «Обувь России», 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 завершенного 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 несущественными, 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 «ОР», а также компаний, подконтрольных ПАО «ОР» (далее - Группа Компаний «Обувь России», ГК «Обувь России», Группа), доходы которых, в свою очередь, во многом определяются уровнем потребительского спроса, что ставит финансовое положение Эмитента и Группы Компаний «Обувь России» в зависимость от уровня доходов населения.***

В последние годы в Российской Федерации наблюдается устойчивый рост ВВП и доходов населения при замедлении темпов инфляции и укреплении национальной валюты, что послужило стремительному росту сектора розничной торговли.

Вместе с тем, Группа Компаний «Обувь России» 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 Эмитента и Группы Компаний «Обувь России», но на исполнение обязательств по размещаемым ценным бумагам существенного влияния ухудшение ситуации в отрасли компании не окажет.

Наиболее значимые, по мнению ООО «Обувь России», 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 «Обувь России» в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли на внутреннем рынке:

Для снижения влияния неблагоприятного развития ситуации в отрасли, ООО «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России» 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 маркетплэйсов.***
- ***расширение базы поставщиков ООО «Обувь России», позволяющей Группе Компаний «Обувь России» не зависеть от роста цен отдельных поставщиков;***
- ***мониторинг цен.***

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

Группа Компаний «Обувь России» сотрудничает с поставщиками из Китая и Европы. Основным риском на внешнем рынке является повышение закупочных цен зарубежными поставщиками. Наступление данного риска ООО «Обувь России» считает маловероятным.

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

В случае значительного повышения цен на импортные поставки из-за рубежа Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» в своей деятельности на внутреннем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «Обувь России» и исполнение обязательств по ценным бумагам:

С поставщиками Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России», общий рост закупочных цен, не окажет существенного влияния на деятельность Группы Компаний «Обувь России» и на возможность ООО «Обувь России» исполнять обязательства по выпущенным долговым бумагам, поскольку Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» в своей деятельности на внешнем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «Обувь России» и исполнение обязательств по ценным бумагам: ***ООО «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России» сотрудничает с более чем 40 поставщиками как из России, так из Европы и Китая. При значительном увеличении цен зарубежными поставщиками Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» в своей деятельности на внешнем рынке, не окажет существенного влияния на деятельность ООО «Обувь России» и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

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

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

Учитывая вышеизложенное, изменение цен на продукцию, продаваемую Группой Компаний «Обувь России», не окажет существенного влияния на деятельность ООО «Обувь России» и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги ООО «Обувь России» на внешнем рынке, а также их влияние на деятельность ООО «Обувь России» и исполнение обязательств по ценным бумагам: ***ООО «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России» не осуществляют экспорт продукции на внешнем рынке, в связи с этим риски с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги и их влияние не 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 «Обувь России» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность ООО «Обувь России» в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: ***ООО «Обувь России» зарегистрировано на территории Российской Федерации, город Москва. Федеральная сеть обувных магазинов Группы Компаний «Обувь России» на дату утверждения настоящего Проспекта включает в себя 851 магазин (собственных и франчайзинг) в 340 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 «Обувь России» 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.

Суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте по оценке ведущих рейтинговых агентств: рейтинговое агентство Fitch Ratings – «BBB-», прогноз «стабильный», Moody`s – «Baa3». Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило суверенный кредитный рейтинг России на уровне BBB-, прогноз «стабильный».

Негативные изменения экономической и политической ситуации в стране и регионах, по мнению ООО «Обувь России», могут быть вызваны только серьезным экономическим спадом общенационального производства Российской Федерации. С учетом объявленной в начале 2020 года пандемией короновируса вероятность возникновение негативных изменений экономической ситуации высока: в 2020 году ожидается спад ВВП на 4,5 – 6%, падение денежных доходов населения страны составит более 5%, что негативно отразится на потребительском спросе. Однако уже в 2021 году ожидается восстановление экономики (прогнозируется рост ВВП в 2021 году на уровне 4%)

Предполагаемые действия ООО «Обувь России» на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: ***ООО «Обувь России» в случае отрицательного воздействия изменения ситуации в стране и регионе, в котором осуществляет свою деятельность ООО «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России», 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.

Группа компаний «Обувь России» 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 маркетплэйсах. 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 «Обувь России» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: ***Социальная обстановка в стране и регионе, в котором ООО «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 Группа Компаний «Обувь России», 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 «Обувь России» средствам, а также значительный рост инфляции могут привести к росту затрат ООО «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» может ответить изменением принципов работы с поставщиками и более плотным сотрудничеством с российскими партнерами.***

Изменения процентных ставок могут оказать влияние на деятельность ООО «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России». Для минимизации данного риска руководство Группы Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России», и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам: ***По последним прогнозам, Правительства РФ, инфляции в 2020 году (с учетом корректировки связанной с ситуацией пандемии коронавируса) составит 3,8 – 4,8%. 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 «Обувь России» считает, что уровень инфляции и в дальнейшем будет прогнозируемым, и контролируемым. Такие темпы инфляции не являются существенными для деятельности ООО «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России».

Высокие темпы инфляции могут отрицательно повлиять на платежеспособность ООО «Обувь России». Значительное превышение фактических показателей инфляции над прогнозами правительства РФ приведёт к росту затрат ООО «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России», значения инфляции: ***По мнению ООО «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России», диапазон уровня инфляции, при котором у нее могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств, лежат выше величины инфляции, прогнозируемой Минфином РФ на 2020 г., и находится в пределах 30-35%.***

Предполагаемые действия ООО «Обувь России» по уменьшению указанного риска: ***в случае, если значение инфляции превысит указанные критические значения, ООО «Обувь России» 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 «Обувь России», 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 «Обувь России» и вероятность их возникновения оцениваются ООО «Обувь России», 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 «Обувь России» для внутреннего и внешнего рынка: ***ООО «Обувь России» не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг. В целом, риски, связанные с деятельностью ООО «Обувь России», 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 Группы Компаний «Обувь России».***

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 «Обувь России». ООО «Обувь России» не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг, поэтому риски, связанные с деятельностью ООО «Обувь России» 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 «Обувь России» должны рассматриваться как минимальные, в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Однако на деятельности Группы Компаний «Обувь России» и ООО «Обувь России» могут негативно отразиться следующие изменения:

- ***внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;***
- ***ведение 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 Группы Компаний «Обувь России».

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, Группа Компаний «Обувь России» и ООО «Обувь России» могут быть вынуждены платить существенно более высокие налоги, что может оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности Группы Компаний «Обувь России» и ООО «Обувь России».

При этом, для деятельности ООО «Обувь России» 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 «Обувь России» и Группы Компаний «Обувь России» встречаются поставщики из Европы и Китая, то существует риск, связанный с изменением таможенного контроля и пошлин. В случае ужесточения таких правил ООО «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 «Обувь России» 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 «Обувь России»: ***Риски, связанные с деятельностью ООО «Обувь России», 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 «Обувь России»: ***в связи с отсутствием судебных процессов, в которых ООО «Обувь России» является ответчиком, указанные риски отсутствуют.***

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

Риски, связанные с возможной ответственностью ООО «Обувь России» по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ ООО «Обувь России»: ***Риски, связанные с возможной ответственностью ООО «Обувь России» 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 Группу «Обувь России» 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 «Обувь России»: ***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 «Обувь России».***

Полное наименование эмитента на английском языке: ***отсутствует.***

Дата введения действующего полного фирменного наименования эмитента: ***27.12.2016.***

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

Сокращенное наименование эмитента на английском языке: ***отсутствует.***

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования эмитента: ***27.12.2016.***

Полное и сокращенное фирменное наименование Эмитента является схожим с наименованиями других юридических лиц: ***Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России» (ОГРН 1022402293231, ИНН 2464043262), Общество с ограниченной ответственностью «ОБУВЬ РОССИИ» (ОГРН 1110917003780, ИНН 0917019549).***

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 изменения наименования: ***03.11.2015***
   Основание изменения наименования: ***Решение №15/2015 единственного участника от 23.10.2015.***

2. Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью Микрофинансовая организация «Обувь России»***
   Сокращенное фирменное наименование: ***ООО МФО «Обувь России»***
   Дата изменения наименования: ***27.12.2016***
   Основание изменения наименования: ***Решение № 10 единственного участника от 19.12.2016.***

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

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

В 2005 году Группа Компаний «Обувь России» 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 «Обувь России» в составе Группы Компаний «Обувь России» продолжило активное развитие торговой сети и расширение географии присутствия.

В 2014-2015 годах Группа Компаний «Обувь России» 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-ТЕР 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 Группы компаний «Обувь России» путем присоединения ряда компаний к Эмитенту.

С 2018 года Группа компаний «Обувь России» развивает проект «Пункты выдачи заказов» на базе своих офлайн магазинов (функционирует более 1200 пунктов выдачи заказов). Цель проекта – увеличить траффик в магазины, расширить аудиторию покупателей, получить дополнительный доход за счет кросс-продаж.

В 2019 году была завершена консолидация Группы компаний «Обувь России».

В конце 2019 года ПАО «ОР» (в составе Группы Компаний «Обувь России») 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 переформатирует магазины в омниканальные маркетплейсы.

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

Миссия эмитента:

Миссия Группы компаний «Обувь России» 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@obuvrus.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: ***www.obuvrus.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@obuvrus.ru***

Адрес страницы в сети Интернет: ***www.obuvrus.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**				
		2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) х 100	***0,57***	***0,80***	***2,01***	***9,35***	***7,12***
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	***0,68***	***0,51***	***0,39***	***0,41***	***0,34***
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) х 100	***0,39***	***0,41***	***0,77***	***3,86***	***2,41***
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) х 100	***1,69***	***1,87***	***2,14***	***7,65***	***5,80***
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) х 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 в целом положительную динамику в период с 2015 по 2019 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).

Коэффициент оборачиваемости активов показывает интенсивность использования организацией всей совокупности имеющихся активов. На протяжении 2015-2019 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 2015-2019 годов имел положительную динамику и увеличился со значения 0,39% в 2015 году до значения 2,4% в 2019 году. Положительная динамика объясняется опережающим ростом чистой прибыли над балансовой стоимостью активов.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала компании (без учета привлеченных средств). За период 2015 – 2019 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.

Снижение показателей рентабельности активов, рентабельности собственного капитала и нормы чистой прибыли Эмитента в 2019 году относительно 2018 года связано с инвестиционной

фазой деятельности Компании. ООО «Обувь России» - это компания в составе ГК «Обувь России», единолично осуществляющая розничную торговлю (в 2019 году Группа завершила процесс слияния всех розничных компаний в одно юридическое лицо – ООО «Обувь России»). В течение 2017 – 2019 годов компания открыла 358 собственных магазинов, увеличила франчайзинговую сеть на 98 торговых точек, таким образом удвоив торговую сеть. На конец 2019 года компания управляла 909 магазинами в 366 городах России. Помимо этого, в течение 2019 года Компания провела релокацию 100 торговых точек преимущественно из крупных торговых центров. Срок выхода новых открытых магазинов на полную мощность составляет 3 года. При этом наполняемость нового магазина товаром требуется в полном объеме, что ведет к опережающему росту запасов по сравнению с выручкой. Постоянные расходы (на аренду торговой площади, заработную плату персоналу и т.п.) при этом являются фиксированной величиной, не зависящей от объемов продаж. По состоянию на конец 2019 года, более 60% торговых точек Группы являлись новыми магазинами, еще не вышедшими на свою проектную мощность, а, значит, при сопоставимом со зрелыми магазинами уровне постоянных затрат, генерирующими меньший объем прибыли. В рамках реализации стратегии развития Компания использовала собственные средства, средства, привлеченные в рамках проведенного в 2017 IPO, а также заемные средства (банковские кредиты, облигационные займы). Увеличение долговой нагрузки, обусловленное ростом потребности растущей торговой сети в оборотном капитале, так же повлияло на снижение рентабельности деятельности Компании.

На протяжении всего рассматриваемого отчетного периода (2015-2019 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	2015	2016	2017	2018	2019
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	***1 401 299***	***182 005***	***3 563 348***	***7 758 363***	***11 473 283***
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	***1,57***	***1,05***	***2,69***	***3,08***	***2,35***
Коэффициент быстрой	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям -	***0,96***	***0,50***	***1,86***	***1,25***	***0,63***

ликвидности	Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)					

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 2015 по 2019 годы демонстрирует положительную динамику. Увеличение показателя с 2015 года по 2019 годы связано со значительным ростом оборотных активов. Лишь в 2016 году показатель напротив снизился, что связано с ростом краткосрочных обязательств при показателе оборотных активов практически на уровне 2015 года.

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 2016 году (0,5).

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.***

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 «Обувь России»;***
- ***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 «Обувь России» в среднесрочной перспективе.

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

ООО «Обувь России» и Группа Компаний «Обувь России»:

- ***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 «Обувь России» применяет современные методики прогнозирования финансовых результатов и рисков деятельности с использованием методов математического моделирования.

Кроме того, ООО «Обувь России» 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 «Обувь России», станет снижение платежеспособного спроса населения (вероятность наступления – средняя).

В некоторой степени негативно на деятельность ООО «Обувь России» 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 «Обувь России», являются:

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

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

ООО «Обувь России» полагает, что действия вышеуказанных факторов сохранится 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 «Обувь России»

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента:
Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом ООО «Обувь России».

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 «Обувь России»*	*Директор*
2003	*сентябрь 2018*	*ООО «Вестфалика М»*	*Директор (по совместительству)*
2007	*декабрь 2019*	*ООО «Пешеход»*	*Директор (по совместительству)*
2007	*декабрь 2019*	*ООО «Обувьрус»*	*Директор (по совместительству)*
2007	*декабрь 2019*	*ООО «Пешеход»*	*Член ревизионной комиссии (Ревизор)*
2013	*наст. время*	*ПАО «ОР»*	*Генеральный директор (по совместительству)*
2013	*наст. время*	*ПАО «ОР»*	*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 завершенных 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 2017, 2018 и 2019 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 завершенных 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 завершенный 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 2020 года, состоящая из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Приложении №2 к настоящему Проспекту ценных бумаг.***

Срок составления и представления бухгалтерской отчетности эмитента за 9 месяцев 2020 года на дату утверждения настоящего Проспекта не истек.

б) промежуточная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами за последний завершенный 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 завершенный 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 три года - 2015, 2016 и 2017 годы, а также консолидированная***

финансовая отчетность Эмитента за 2018, 2019 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 консолидированный 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 2020 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 завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Учетная политика Эмитента на 2017-2020 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 завершенный 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 завершенного 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 завершенных отчетных 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,…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 <u>может быть указана в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.</u>

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 надлежащей 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

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

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 надлежащей 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 приходиться 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 депозитарии, 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»;***
Сокращенное фирменное наименование*: **ПАО «ОР»;***
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», 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 «Обувь России» 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 «Обувь России», 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:

(a) идентификационные признаки Биржевых облигаций (вид, регистрационный номер выпуска и дата регистрации) и количество Биржевых облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Биржевых облигаций;

(b) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Биржевым облигациям;

(c) 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;

(c) 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 выписка 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 – выписка 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 – выписка 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. <u>В Решении о выпуске биржевых облигаций могут быть указаны дополнительные адреса для доставки Требования Поручителю.</u>

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. b), c), e), g) 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. b), c), e), g) 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»,
место нахождения: Российская Федерация, город Новосибирск;
адрес: 630110, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, 56,
ОГРН: 1135476124101,
ИНН: 5410779580

Генеральный директор		***А.М. Титов***
(наименование должности руководителя поручителя)	(подпись)	(И.О. Фамилия)

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»:

(a) 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.

(c) 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 завершенных года.

1. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001Р-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

2. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001Р-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

3. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав серии 001Р-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.***

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

[2] Приводится информация о средневзвешенной цене, рассчитанной организатором торговли на последнюю дату отчетного квартала, за которую им осуществлялся такой расчет.

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 облигации, 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 2017, 2018, 2019 годы, составленная в соответствии с РСБУ

СТАТУС
Аудиторская Компания

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью
«Обувь России»
(ООО «Обувь России»)

За 2017 год

г. Новосибирск
2018

04 апреля 2018 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 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 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 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что 29 марта 2018 года начата процедура реорганизации аудируемого лица в форме присоединения к нему Общество с ограниченной ответственностью «Дион» (ОГРН 1114217008377), Общество с ограниченной ответственностью «Интегра» (ОГРН 1085407016540), Общество с ограниченной ответственностью «МираСтиль» (ОГРН 1115476029822), Общество с ограниченной ответственностью «МодернШуз» (ОГРН 10822468049146), Общество с ограниченной ответственностью «СтильМаркет» (ОГРН 1117232036701), Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Россита» (ОГРН 1025403204364), Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 021895от 04.02.2005г.
(протокол №93 от 31.05.2001г.) Дерюгина Светлана Геннадьевна

04 апреля 2018 года

Аудируемое лицо	Аудитор
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России» (ООО «Обувь России»)	Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «СТАТУС» (ООО АК «СТАТУС»)
Место нахождения: Россия, 630089, г.Новосибирск, улица Бориса Богаткова, дом 208/1, подвал 0	Место нахождения: Россия, 630132, г.Новосибирск, ул. Сибирская, д. 57, офис 5.
Основной государственный регистрационный номер: 1035403195761	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 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	721 170	736 437	745 927
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	511 339	551 317	570 135
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	35 025	260	321
	Финансовые вложения	1170	836 469	640 669	340 669
	Отложенные налоговые активы	1180	731	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	216 524	254 655	177 539
	Итого по разделу I	1100	2 321 258	2 183 338	1 834 591
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 752 464	2 071 071	1 495 007
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	133	117
	Дебиторская задолженность	1230	1 453 730	1 123 409	1 398 006
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	566 915	642 563	765 196
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 359 610	60 409	109 196
	Прочие оборотные активы	1260	538 942	99 421	96 829
	Итого по разделу II	1200	5 671 661	3 997 006	3 864 351
	БАЛАНС	1600	7 992 919	6 180 344	5 698 942

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 508 000	8 000	8 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	797 745	797 745	791 198
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	586 433	546 821	521 532
	Итого по разделу III	1300	2 892 178	1 352 566	1 320 730
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 990 850	1 011 140	1 913 465
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 578	1 637	1 695
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 992 428	1 012 777	1 915 160
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	225 188	1 649 346	889 696
	Кредиторская задолженность	1520	542 169	279 875	401 681
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	1 340 956	1 885 780	1 171 675
	Итого по разделу V	1500	2 108 313	3 815 001	2 463 052
	БАЛАНС	1700	7 992 919	6 180 344	5 698 942

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович

(подпись) (расшифровка подписи)

«30» 03 2018

«Обувь России»

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общество с ограниченной ответственность / **частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	3 084 361	3 146 056
	Себестоимость продаж	2120	(1 956 831)	(1 706 416)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 127 530	1 439 640
	Коммерческие расходы	2210	(607 204)	(615 986)
	Управленческие расходы	2220	(216 310)	(205 329)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	304 016	618 325
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	99 339	95 124
	Проценты к уплате	2330	(526 189)	(636 488)
	Прочие доходы	2340	753 777	729 382
	Прочие расходы	2350	(528 765)	(747 841)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	102 178	58 502
	Текущий налог на прибыль	2410	(41 056)	(33 272)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 831	21 513
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	59	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	731	59
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	61 912	25 289

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	6 547
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(22 300)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	39 612	31 836
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

«30» 03 2018 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общество с ограниченной ответственность / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	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 2015 г.	3100	8 000	-	791 198	-	521 532	1 320 730
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	11 256	-	25 289	36 545
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	25 289	25 289
переоценка имущества	3212	X	X	11 256	X	-	11 256
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	4 709	-	-	4 709
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	4 709	X	-	4 709
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	8 000	-	797 745	-	546 821	1 352 566
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	1 500 000	-	-	-	61 912	1 561 912
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	61 912	61 912
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	1 500 000	-	-	X	X	1 500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(22 300)	(22 300)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(22 300)	(22 300)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	1 508 000	-	797 745	-	586 433	2 892 178

Форма 0710023 с.3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 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 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	2 892 178	1 352 566	1 320 730

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 03 2018

«Обувь России»
Россия г. Новосибирск

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственность / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 335 842	3 177 104
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 155 112	3 097 364
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	21 944	5 302
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	158 786	74 438
Платежи - всего	4120	(3 204 612)	(3 732 600)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 303 762)	(2 915 791)
в связи с оплатой труда работников	4122	(217 078)	(239 503)
процентов по долговым обязательствам	4123	(388 433)	(519 268)
налога на прибыль организаций	4124	(59 459)	(25 738)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(235 880)	(32 300)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	131 230	(555 496)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 088 991	3 473 691
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12 542	2 568
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	371 424	1 590 395
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	63 179	387 113
	4215	-	-
прочие поступления	4219	1 341 846	1 493 615
Платежи - всего	4220	(2 955 311)	(2 832 216)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 621)	(71 560)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(300 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 171 714)	(1 595 701)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(1 773 976)	(864 955)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(866 320)	641 475

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 019 260	2 543 350
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 519 260	2 543 350
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	(3 984 990)	(2 678 625)
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	(22 300)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 962 690)	(2 678 625)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 034 270	(135 275)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 299 180	(49 296)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	60 409	109 196
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 359 610	60 409
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	21	509

Руководитель _____ **Титов Антон Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

«30» 03 2018

«Обувь России»

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н,06.04.2015 N 57н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО « Обувь России» за 2017 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 17 г.[1]	809000	(72563)	927	( )		(16194)		0	0	809927	(88757)
	5110	за 20 16 г.[2]	801830	(55903)		( )		(16036)		7170	624	809000	(72563)
в том числе:	5101	за 20 17 г.[1]	809000	(72563)	927	( )		(16194)				809927	(88757)
товарный знак	5102	за 20 16 г.[2]	801830	(55903)		( )		(16036)		7170	624	809000	(72563)
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 17 г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 16 г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 г.[2]		( )		( )		( )		( )
		за 20 г.[3]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 г.[3]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 17 г.[1]		927	( )	(927)	
	5170	за 20 16 г.[2]			( )	( )	
в том числе: *товарный знак*	5161	за 20 17 г.[1]		927	( )	(927)	
	5171	за 20 16 г.[2]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация [2]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]	начислено амортизации [5]	первоначальная стоимость [6]	накопленная амортизация [7]	первоначальная стоимость [8]	накопленная амортизация [9]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 17 г.[1]	676790	(125473)	15074	(9580)	1163	(46635)			682284	(170945)
	5210	за 20 16 г.[2]	658771	(87747)	24788	(6769)	5282	(42119)			676790	(125473)
в том числе	5201	за 20 17 г.[1]	41422	(22408)	13223	(1603)	399	(10756)			53042	(32765)
машины и оборудования(кроме офисного)	5211	за 20 16 г.[2]	21016	(12438)	20817	(411)	176	(10146)			41422	(22408)
	5202	за 20 17 г.[1]	22012	(15128)		( )		(2230)			22012	(17358)
транспортные средсва	5212	за 20 16 г.[2]	27736	(16473)		(5724)	4704	(3359)			22012	(15128)
производственный и	5203	за 20 17 г.[1]	23676	(17706)	391	(178)	21	(1426)			23889	(19111)
хозяйственный инвентарь	5213	за 20 16 г.[2]	20415	(11964)	3895	(634)	402	(6144)			23676	(17706)
Офисное оборудование	5204	за 20 17 г.[1]	26888	(0)	1071	( )		(9958)			27959	(9958)
	5214	за 20 16 г.[2]	26888	( )		( )		( )			26888	(0)
сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 17 г.[1]	7272	(1390)		( )		(511)			7272	(1901)
	5214	за 20 16 г.[2]	7196	(889)	76	( )		(501)			7272	(1390)
	5204	за 20 17 г.[1]	10112	( )	389	(758)		( )			9743	(0)
земля	5214	за 20 16 г.[2]	10112	( )		( )		( )			10112	(0)
	5205	за 20 17 г.[1]	545408	(68841)		(7041)	743	(21754)			538367	(89852)
здания	5215	за 20 16 г.[2]	545408	(46872)		( )		(21969)			545408	(68841)
Учтено в составе доходных вложений в	5220	за 20 17 г.[1]	392	(132)	35923	( )		(1158)			36315	(1290)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

материальные ценности - всего	5230	за 20 16 г.[3]	392	(71)		( )		(61)			392	(132)
в том числе:	5221	за 20 17 г.[1]	0	(0)	35923	( )		(1097)			35923	(1097)
здания	5231	за 20 16 г.[2]		( )		( )		( )				(0)
в том числе:	5222	за 20 17 г.[1]	392	(132)		( )		(61)			392	(193)
машины и оборудования	5232	за 20 16 г.[2]	392	(71)		( )		(61)			392	(132)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 17 г.[1]	254656	12247	(9660)	(40719)	216524
	5250	за 20 16 г.[2]	177539	120976	(1109)	(42750)	254656
в том числе: Ядро сети	5241	за 20 17 г.[1]	0	1338	( )	(1338)	0
	5251	за 20 16 г.[2]	0		( )	( )	0
г.Омск пр.Космический	5242	за 20 17 г.[1]	41921	1274	(7272)	(35923)	0
	5252	за 20 16 г.[2]	1411	40510	( )	( )	41921
Производственно-складской комплекс г.Обь	5243	за 20 17 г.[1]	193448	4777	( )	( )	198225
	5253	за 20 16 г.[2]	155882	37566	( )	( )	193448
B09-3 Кассовая стойка "Westfalika"	5243	за 20 17 г.[1]	0	69	( )	(69)	0
	5253	за 20 16 г.[2]	0	69	( )	(69)	0
Объект незавершенного строительства (степень готовности 11%,площадь 129,4 кв.м)	5243	за 20 17 г.[1]	1133	1523	( )	( )	2656
	5253	за 20 16 г.[2]		1133	( )	( )	1133
D07 Кассовая стойка "Westfalika" белый глянец	5243	за 20 17 г.[1]	0	654	( )	(654)	0
	5253	за 20 16 г.[2]		318	( )	(318)	0
Высокоскоростная система хранения данных VNX 5400	5243	за 20 16 г.[2]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 15 г.[2]		18601	( )	(18601)	0
Кассовая стойка "Westfalika" 3м беж на 2 места B09	5243	за 20 17 г.[1]	0	244	( )	(244)	0
	5253	за 20 16 г.[2]		562	( )	(562)	0

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Стеллаж Westfalika беж под колготы 3	5243	за 20 17 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 16 г.[1]		281	( )	(281)	0
Структурированная кабельная система	5243	за 20 17 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 16 г.[1]		4251	( )	(4251)	0
Торговое оборудование	5243	за 20 17 г.[1]	9227	1338	(2388)	(2398)	5779
	5253	за 20 16 г.[1]	12991	16013	(1109)	(18668)	9227
Система хранения данных (сервер)	5243	за 20 17 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 16 г.[1]		6146	( )	(6146)	0
Островное оборудование "Пешеход" С03	5243	за 20 17 г.[1]	0	93	( )	(93)	0
	5253	за 20 16 г.[1]		1399	( )	(1399)	0
Кассовая стойка "Пешеход" С02	5243	за 20 17 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 16 г.[1]		267	( )	(267)	0
Программно аппаратный комплекс Серверная полка HP	5243	за 20 17 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 16 г.[1]		168	( )	(168)	0
Строительство фитнес-центра	5244	за 20 17 г.[1]	8927	937	( )	( )	9864
	5254	за 20 16 г.[2]	7255	1672	( )	( )	8927
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.[1]	За 20 16 г.[2]

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		101
в том числе: Программно аппаратный комплекс Серверная полка HP	5261	1006	
Высокоскоростная система хранения данных VNX 5400	5262		101
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.			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	35025	1055	3997
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	28241	31877	33633
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285		4358	580
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 17 г.[1]	640669		495800	(300000)				836469	
	5311	за 20 16 г.[2]	340669		300000	(0)				640669	
в том числе:	5302	за 20 17 г.[1]	640669		495800	(300000)				836469	
вклад в уставный капитал	5312	за 20 16 г.[2]	340669		300000	( )				640669	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 17 г.[1]	642563		691765	(810943)		43530	(0)	566915	
	5315	за 20 16 г.[2]	765196		1037475	(1249690)		63003	(26579)	642563	
в том числе:	5306	за 20 17 г.[1]	46889		112520	(29455)		14592		144546	
Предоставленные займы другим организациям	5316	за 20 16 г.[2]	54676		21629	(36560)		7144		46889	
Предоставленые займы физическим лицам	5307	за 20 17 г.[1]	595674		79040	(681447)		28938	( )	22205	
	5317	за 20 16 г.[2]	710520		1015846	(1213130)		55859	(26579)	595674	
Облигации	5308	за 20 17 г.[1]	0		500205	(100041)				400164	
	5318	за 20 16 г.[2]				( )				0	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 17 г.[1]	1283232		1187565	(1110943)		43530	( )	1403384	
	5310	за 20 16 г.[2]	1105865		1337475	(1249690)		63003	(26579)	1283232	

Подготовлено с использованием системы Консультант

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
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	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 17 г.[1]	2071071	( )	1715181	(2033788)			x	1752464	( )
	5420	за 20 16 г.[2]	1495007	( )	2761800	(2185736)			x	2071071	( )
в том числе: сырье и материалы	5401	за 20 17 г.[1]	122700	( )	43050	(62492)			53530	103258	( )
	5421	за 20 16 г.[2]	116962	( )	61664	(55926)			82859	122700	( )
товары	5402	за 20 17 г.[1]	1937269	( )	1642847	(1954664)			3999897	1625452	( )
	5422	за 20 15 г.[2]	1376689	( )	2619488	(2058908)			4612925	1937269	( )
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 17 г.[1]	11102	( )	29284	(16632)			( )	23754	( )
	5423	за 20 16 г.[2]	1356	( )	80648	(70902)			( )	11102	( )

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	350408	112169	307364
в том числе: *товары*	5441	350408	112169	307364
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: *товары*	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[4]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[4]	погашение	списание на финансовый результат[5]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 17 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
	5521	за 20 16 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
в том числе:	5502	за 20 17 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
по расчетам с прочими дебиторами (счет 76)	5522	за 20 16 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 17 г.[1]	1354773	(131943)	8768474	84939	(7996242)	(87348)	19		2202591	(209919)
	5530	за 20 16 г.[2]	1543289	(88235)	7480225	405843	(8112517)	(122618)	77062		1354773	(131943)
в том числе:	5511	за 20 17 г.[1]	18676	( )	1804543		(1806025)	(800)		( )	16394	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5531	за 20 16 г.[2]	503904	( )	1941643		(2426234)	(637)		( )	18676	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 17 г.[1]	124260	( )	1461175		(1444522)	(5)		( )	140908	( )
	5532	за 20 16 г.[2]	90011	( )	1096533		(1061073)	(1211)		( )	124260	( )
по расчетам с покупателями в рассрочку (счет 76.09)	5513	за 20 17 г.[1]	980003	(131943)	2429563		(2420598)	(77995)	19	( )	988968	(209919)
	5533	за 20 16 г.[2]	609118	(48454)	2651335		(2280450)	(83489)		( )	980003	(131943)
по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5514	за 20 17 г.[1]	61564	( )	45992		(5037)	( )		( )	102519	( )
	5534	за 20 16 г.[2]	4029	( )	73364		(15829)	( )		( )	61564	( )
по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 20 17 г.[1]	5	( )	106		(111)	( )		( )	0	( )
	5535	за 20 16 г.[2]	5	( )	135		(135)	( )		( )	5	( )
по налогам и сборам (счет 68)	5516	за 20 17 г.[1]	123	( )	59867		(58698)	( )		( )	1292	( )
	5536	за 20 16 г.[2]	34332	( )	363		(34572)	( )		( )	123	( )

по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5517	за 20 17 г.¹	20	( )	118		(40)	( )		( )	98	( )
	5537	за 20 16 г.²	0	( )	20		(0)	( )		( )	20	( )
по расчетам с арендатарями (счет 76)	5518	за 20 17 г.¹	39722	( )	343702		(347254)	(559)		( )	35611	( )
	5538	за 20 16 г.²	37373	( )	1101783		(1099434)	( )		( )	39722	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5519	за 20 17 г.¹	129428	( )	2617232	84939	(1910487)	(7989)		( )	913123	(0)
	5539	за 20 16 г.²	262809	(39781)	512986	405843	(1191991)	(37281)	77062	( )	129428	(0)
расходы будущих периодов (счет 97)	5519	за 20 17 г.¹	972	( )	6176		(3470)	( )		( )	3678	( )
	5539	за 20 16 г.²	1708	( )	2063		(2799)	( )		( )	972	( )
Итого	5500	за 20 17 г.¹	1354773	(131943)	8768474	84939	(7996242)	(87348)	19	x	2202591	(209919)
	5520	за 20 16 г.²	1543289	( )	7480225	405843	(8112517)	(122618)	77062	x	1354773	(131943)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]		На 31 декабря 20 16 г.[2]		На 31 декабря 20 15 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[3]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [3]	погашение	списание на финансовый результат [3]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 17 г.[1]	1011140	3309600	296524	(1011140)	(296524)	(318750)	2990850
	5571	за 20 16 г.[1]	1913465	770340	225230	(1443730)	(225230)	(228935)	1011140
в том числе	5561	за 20 17 г.[1]	1011140	3309600	296524	(1011140)	(296524)	(318750)	2990850
обязательства по кредитам и займам(счет 67)	5581	за 20 16 г.[1]	1913465	770340	225230	(1443730)	(225230)	(228935)	1011140
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 17 г.[1]	3815001	6326570	90891	(8298286)	(144613)	318750	2108313
	5580	за 20 16 г.[1]	2463052	8000175	279239	(6798664)	(357736)	228935	3815001
в том числе	5561	за 20 17 г.[1]	139972	2289444		(1998822)	(7)		430587
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5581	за 20 16 г.[1]	336898	3140082		(3336981)	(27)		139972
по налогам и сборам (счет 68)	5562	за 20 17 г.[1]	96351	945546		(892456)	(52626)		96815
	5582	за 20 16 г.[1]	13125	910583		(762122)	(65235)		96351
по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5563	за 20 17 г.[1]	4736	39969		(40560)	( )		4145
	5583	за 20 16 г.[1]	4831	55008		(55103)	( )		4736

по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5564	за 20 17 г.	4995	168462		(168526)	( )		4931
	5584	за 20 16 г.	4910	184071		(183986)	( )		4995
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5565	за 20 17 г.	33417	225246		(254026)	(4)		4633
	5585	за 20 16 г.	41616	275366		(283551)	(14)		33417
по расчетам с арендодателями (счет 76)	5566	за 20 17 г.	0			( )	( )		0
	5586	за 20 16 г.	0			( )	( )		0
обязательства по кредитам и займам(счет 66)	5567	за 20 17 г.	1649346	1209660	90891	(2951549)	(91910)	318750	225188
	5587	за 20 16 г.	889696	1773010	279239	(1234895)	(286639)	228935	1649346
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)	5568	за 20 17 г.	1886184	1448243		(1992347)	(66)		1342014
	5588	за 20 16 г.	1171976	1662055		(942026)	(5821)		1886184
	5569	за 20 17 г.	0			( )	( )		0
	5589	за 20 16 г.	0			(0)	( )		0
Итого	5550	за 20 17 г.	4826141	9636170	387415	(9309426)	(441137)	x	5099163
	5570	за 20 16 г.	4376517	8770515	504469	(8242394)	(582966)	x	4826141

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.[1]	За 20 16 г.[2]
Материальные затраты	5610	43215	53419
Расходы на оплату труда	5620	168314	182960
Отчисления на социальные нужды	5630	48492	54808
Амортизация	5640	62162	16037
Прочие затраты	5650	501331	514091
Итого по элементам	5660	823514	821315
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	1956831	1706416
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5671		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2780345	2527731

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**			( )	( )	
в том числе:	5710			( )	( )	0
	5711			( )	( )	0
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Полученные - всего	5800	3197100	2640530	3475000
в том числе: *поручительства*		3197100	2640530	3475000
и т.д.				
Выданные - всего	5810	3100000	5214800	3687000
в том числе: *поручительства*	5811	3100000	5214800	3687000
и т.д.				

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 17 г.[1]		За 20 16 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	20 17 г.[1]	5910			( )	
	20 16 г.[2]	5920			( )	
в том числе:						
(наименование цели)	20 17 г.[1]				( )	
	20 16 г.[2]				( )	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович

«30» 03 2018 г.

«Обувь России»

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 РЕЗУЛЬТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017г. (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 ИФНС по Октябрьскому району г.Новосибирска
  Свидетельство о постановке на учет серия 54 N 005017785 от 19.02.2015 г.
  ИНН 5407249872 КПП 540501001
- в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Новосибирской области
  Уведомление о постановке на учет N 212079139 от 19.09.2015 г.
  ИНН 5407249872 КПП 54605001

Общество зарегистрировано по адресу: 630089, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова 208/1.

Учредителем общества является ПАО «ОР». Уставный капитал установлен в размере 1 508 000 000,00 руб.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017г. Составляет 748 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. .

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Обувь России» за 2017год 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 2017г. по 31 декабря 2017 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 31.12.2017 года остаток в валюте отсутствует.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬТСВА

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	В тыс.руб.		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2016	31.12.2017	На начало анализируемого периода (31.12.2016)	На конец анализируемого периода (31.12.2017)	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% ((гр.3-гр.2):гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 183 338	2 321 258	35.3	29	+137 920	+6.3
в том числе: основные средства	551 317	511 339	8,9	6,4	-39 978	-7,3
нематериальные активы	736 437	721 170	11.9	9	-15 267	-2.1
2. Оборотные, всего	3 997 006	5 671 661	64.7	71	+ 1 674 655	+41.9
в том числе: запасы	2 071 071	1 752 464	33.5	21.9	-318 607	-15.4
дебиторская задолженность	1 123 409	1 453 730	18.2	18.2	+330 321	+29.4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	702 972	1 926 525	11.4	24.1	+1 223 553	+174.1
Пассив						
1. Собственный капитал	1 352 566	2 892 178	21.9	36.2	+1 539 612	+113.8

2. Долгосрочные обязательства, всего	1 012 777	2 992 428	16,4	37,4	+1 979 651	+195,5
в том числе: заемные средства	1 011 140	2 990 850	16,4	37,4	+1 979 710	+195,8
3. Краткосрочные обязательства, всего	3 815 001	2 108 313	61,7	26,4	-1 706 688	+195,8
в том числе: заемные средства	1 649 346	225 188	26,7	2,8	-1 424 158	-86,3
Валюта баланса	6 180 344	7 992 919	100	100	+1 812 575	+29,3

На 31 декабря 2017 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов ,соответственно две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 1 812 575 тыс.руб. (на 29,3%). Собственный капитал увеличился еще в большей степени -на 113,8%. Рост велечены активов организации связан с ростом :

- денежные средства и денежные эквиваленты -1 299 201 тыс.руб. (56,5%)
- дебиторская задолженность - 330 321 тыс. руб. (14,4%)
- прочие оборотные активы — 459 521 тыс.руб (19,1%)
- долгосрочные финансовые вложения — 195 800 тыс.руб.(8,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по :

- долгосрочные заемные средства — 1 979 170 тыс.руб.(52,4%)
- уставный капитал — 1 500 000 тыс.руб. (39,7%)
- кредиторская задолженность — 262 294 тыс.руб. (6,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (- 318 607 тыс.руб. и — 1 424 158 тыс.руб. соответственно).

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 31.12.2017 г.

Наименование группы	Остаточная стоимость тыс.руб
Земельные участки	9 743
Здания	448 515
Транспортные средства	4 654
Офисное оборудование	18 001

Производственный и хозяйственный инвентарь	4 778
Сооружения и передаточные устройства	5 371
Машины и оборудования(кроме офисного)	20 277
Итого	511 339

В составе основных средств отражена стоимость приобретенных основных средств, но не введенных в эксплуатацию. Стоимость таких основных средств на 31.12.2017 года составляет 12 093 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 2017 году принято на учет НМА в сумме 927 тыс.руб.

Перечень НМА отчетного периода 2017 г.

Наименование	Остаточная стоимость НМА (тыс.руб.)		
	На 01.01.2017г.	Принято 2017 г.	На 31.01.2017 г.
Товарный №465198 Знак "Emilia Estra"	33 917		33 171
Товарный Знак №172425 "ВЕСТФАЛИКА"	576 940		564 270
Товарный Знак №323397 "ПЕШЕХОД"	125 580		122 802
Товарный знак №1190754 "all go"		112	112
Товарный знак №1219834 "SNOW GUARD"		151	151
Товарный Знак №1244708 "ПЕШЕХОД"		147	147
Товарный знак		47	47

№457164 "ВЕСТФАЛИКА"			
Товарный знак №457165 "WESTFALIKA"		47	47
Товарный знак №495783 "ВЕСТФАЛИКА медицина"		49	49
Товарный знак №535970 "Rossita"		11	11
Товарный знак №535972 "LISETTE"		11	11
Товарный знак №547740 "westgel"		48	48
Товарный знак №558521 "WESTFALIKA HOME"		80	80
Товарный знак №567801 "Арифметика"		67	67
Товарный знак №597030 "MEDELISTA"		53	53
Товарный знак №603772 "АРИ %МЕТИКА"		58	58
Товарный знак №612920 "all.go"		46	46
Итого	736 437	927	721 170

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В составе доходных вложений на 01.01.2017 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 260 тыс.руб.

В январе 2017 года введен в эксплуатацию объект строительства- Магазин товаров первой необходимости по сформированной первоначальной стоимостью 35 923 тыс.руб.

На 31.12.2017 г. сумма доходных вложений составила 35 025 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражено:

- оборудование к установке
- затраты на строительство объектов основных средства

На 31.12.2017 года сумма прочих внеоборотных активов 216 524 тыс.руб .

В течении отчетного периода введен в эксплуатацию объект строительства- Магазин товаров первой необходимости по сформированной первоначальной стоимостью 35 923 тыс.руб. и реализован объект незавершенного строительства -нежилое административное здание в г. Омске.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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.).

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 2017г. представлены следующим образом :

Вложения в уставный капитал

Организация	На 31.12.2017		На 31.12.2016	
	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) в УК	Стоимость (тыс.руб.)	Доля (%) В УК
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	340 669	80,75	340 669	80,75
ООО МКК « Арифметика»	0		300 000	99,999997
ООО « Дизайн -студия»	11	99,6		
ООО « Интегра»	86 475	99,6		
ООО « Мирастиль»	3 459	99,6		
ООО «Дион»	146 431	99,6		
ООО « Модерншуз»	11 530	99,6		
ООО « Стильмаркет»	103 769	99,6		
ООО « Торговый дом Россита»	144 125	99,6		
Итого	836 469		640 669	

В 2017 году :

Доля в УК ООО МКК « Арифметика» продана ПАО «ОР» по договору купли-продажи доли в уставном капитале N 54 А А 2489041 от 22.02.2017г. по номинальной стоимости.

Приобретены у Титова Антона Михайловича доли в УК по договорам купли-продажи доли

в уставном капитале

- ООО «Дизайн-Студия» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569459 от 05.07.2017г.
- ООО « Интегра» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569450 от 05.07.2017г.
- ООО « Мирастиль» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569491 от 07.07.2017г.
- ООО « Дион» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569454 от 05.07.2017г.
- ООО « Модерншуз» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569466 от 05.07.2017г.
- ООО « Стильмаркет» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569446 от 05.07.2017г.
- ООО «Торговый дом Россита» Договор купли-продажи доли в УК N 54 А А 2569483 от 05.07.2017г.

Стоимость долей определена соглашением сторон.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2017г представлены следующим образом (тыс.руб):

	Сальдо на 31.12.2017	**Сальдо на 31.12.2016**
Предоставленные микрозаймы	19 050	125 611
Предоставлены займы организациям	147 701	516 952
Долговые ценные бумаги	400 164	
Итого :	**566 915**	**642 563**

Долговые ценные бумаги — в июле 2017 года приобретены облигации ООО « Обувьрус» через брокера BrokerCreditService (Cyprus) Limited) в кол-ве 500 000 штук номиналом 1000 руб, в августе 2017 года проданы облигации в кол-ве 100 000 штук через брокера. По статье долговые ценные бумаги сумма отражена с накопленным купонным доходом.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке «Прочие оборотные активы отражена сумма выданных займов взаимозависимым лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	**Сальдо на 31.12.2017**	**Сальдо на 31.12.2016**
ООО «НИЦ Полимеры»	13 777	12 531
ООО МКК «Арифметика»	525 165	86 546
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	-	344
ИТОГО:	**538 942**	**99 421**

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 2017 и 2016г представлена следующим образом:

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	**Сальдо на 31.12.2017г.**	**Сальдо на 31.12.2016г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	385 586	59 990
Расчеты с покупателями в рассрочку	988 289	980 003
Расчеты с покупателями и заказчиками	140 207	128 695
Прочая	149 566	86 663
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(209 918)	(131 942)
ИТОГО:	**1 453 730**	**1 123 409**

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 2017 году в сумме 77 996 тыс.руб. Списания безнадежных долгов за счет резерва в 2017 г. 19 тыс.руб.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНОТОВ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2017 и 31.12.2016г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	**Сальдо на 31.12.2017**	**Сальдо на 31.12.2016**
Касса	4 857	13 636
Расчетные счета	14 301	22 578
Депозитные счета	1 330 000	20 000
Прочие специальные счета	2 506	2 591
Переводы в пути (инкассация)	7 946	1 602
Валютные счета		2
ИТОГО:	**1 359 610**	**60 409**

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 и 2016г представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	**Сальдо на 31.12.2017г.**	**Сальдо на 31.12.2016г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	430 587	139 972
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 633	33 417
Расчеты по налогам и сборам	96 815	96 351
Расчеты с внебюджетными фондами	4 145	4 736
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 931	4 995
Прочая	1 058	404
ИТОГО:	**542 169**	**279 875**

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 01.01.2019 г. перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 2 681 250 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 309 600 тыс.руб.

В составе Краткосрочной задолженности по кредитным обязательствам отражена задолженность со сроком погашения в течении 2018 года перед:

- ВТБ Банк ПАО в сумме 224 583 тыс.руб.
- Сибирский Банк Сбербанка РФ в сумме 605 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке «Прочие оборотные обязательства» отражана сумма /полученных займов от взаимозависимых лицам (юридическим лицам) (тыс.руб.):

Займы	**Сальдо на 31.12.2017**	**Сальдо на 31.12.2016**
ООО «Дизайн-студия »	28 900	288 854
ООО «Интегра»		47 628
ООО «Пешеход»		9 112
ООО « Обувьрус»	1 163 114	1 413 694
ООО ТД «Россита»	48 270	49 698
ООО « Модерншуз»	100 672	37 813
ООО « Стильмаркет»		38 981
ИТОГО:	**1 340 956**	**1 885 780**

Доходы и расходы по обычным выдам 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 2017 г. Представлены следующим образом:

Вид деятельности	**Выручка без НДС, тыс. руб.**
Выручка от покупных товаров	3 011 398
Проценты по микрозаймам	45 934
Плата за реализацию в рассрочку	27 029

Доходы за 2017г. по основным видам деятельности составила: 3 084 361 тыс. руб. без НДС.

Расходы по основным видам деятельности 2 780 345 тыс.руб.

Проценты к получению 99 339 тыс.руб.

Проценты к уплате 526 189 тыс.руб.

Прочие доходы 753 777 тыс. руб.

Прочие расходы 528 7695 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2017г. 61 912 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 в 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.

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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В 2017 году общество определило следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	102 178	20	20 436	Условный расход(доход)по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	3 665	20	731	Отложенный налоговый актив
В том числе				
возникли разницы	3 783	20	757	создан отложенный налоговый актив
Погашены разницы	128	20	26	погашен отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	3 665	20	731	Отложенное налоговое обязательство
В том числе				
возникли разницы	293	20	59	создано отложенное налоговое обязательство
Погашены разницы				погашено отложенное налоговое обязательство

Постоянные налогооблагаемые разницы	99 153	20	19 831	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	205 279		41 056	Текущий налог

Постоянное налоговое обязательство — 99 153 тыс.руб.
в том числе
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

- Амортизация НМА после амортизация -16 180 тыс.руб.
- доначисления ,штрафы,пени по налогам — 59 699 тыс.руб.
- недостачи, брак товара — 15 133 тыс.руб.
- штрафы административные — 624 тыс.руб.
- списание дебиторской(кредиторской) задолженности — 5 269 тыс.руб.
- прочие расходы — 2 248 тыс.руб.

Вычитаемые временные разницы — разницу в признании убытка при реализации ОС 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 в тыс. руб.		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменение	
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	1 352 566	2 892 178	21,9	36,2	+1 539 612	+113,8
2. Уставный капитал	8 000	1 508 000	0,1	18,9	+1 500 000	+188,5 раза
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	1 344 566	1 384 178	21,8	17,3	+39 612	-2,9

Чистые активы организации на 31.12.2017существенно (на 91,8 %) 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 Решение N 02/2017 от 20.02.2017г. единственного участника ПАО «ОР», имеющего долю 100 % в уставном капитале о выплате дивидендов за 2015 год были выплачены дивиденды в сумме 22 300 тыс.руб.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал Общества составляет 1 508 000 тыс. рублей. В отчетном периоде Уставный капитал общества увеличен за счет дополнительного вклада единственным участником общества ПАО «ОР» в сумме 1 500 000 тыс.руб. (Решение N 13/2017 от 28.11.2017г) .Вклад внесен денежными средствами.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2017г. 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 31.12.2017г.*

№	Наименование дочернего общества
1	ООО МКК "Арифметика"
2	ООО НКО "Платежный Стандарт"
3	ООО «Интегра»
4	ООО «МираСтиль»
5	ООО «МодернШуз»
6	ООО «Торговый дом «Россита»
7	ООО «СтильМаркет»
8	ООО «Дион»
9	ООО «Дизайн-Студия»
10	ООО «Вестфалика М»
11	ООО «Обувьрус»
12	ООО «Обувь России»
13	ООО «Пешеход»
14	ПАО "ОР"
15	ООО «МФО»
16	ООО НИЦ "Модифицированные полимеры"
17	ООО «ОБУВЬ РОССИИ»

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/директор ООО НИЦ "Модифицированные полимеры", ООО «ОБУВЬ РОССИИ»
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/директор ООО «Интегра», ООО «МираСтиль», ООО «МодернШуз», ООО «Торговый дом «Россита», ООО «СтильМаркет», ООО «Дион», ООО «Вестфалика М», ООО «Обувь России»,
ООО «Пешеход», ПАО "ОР", ООО «МФО», 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 Жеребцова Наталия Юрьевна /Член совета директоров ПАО «ОР», Член совета директоров ООО НКО "Платежный Стандарт"
14 Зверев Станислав Матвеевич /Член совета директоров ПАО «ОР»

3.Перечень компаний, находящихся под общим контролем, не включенных в Группу

1 ООО Техностройй /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 2017 года, представлены следующим образом:

Кредитор	Заемщик	Дата выдачи	Дата погаше-ния	Текущая задолженность п сост. на
				31.12.17
анк ВТБ" (ПАО)	ООО "Дизайн-Студия"	20.12.17	13.06.19	500 000
ладельцы облигаций	ООО "Обувьрус"	28.03.16	22.03.2021, оферта - 25.03.2019	1 300 000
ладельцы облигаций	ООО "Обувьрус"	26.01.17	20.01.2022, оферта - 23.01.2020	1 300 000

Гарантий, непокрытых аккредитивов, выпущенных векселей, обязательств по факторингу, и прочим долговым инструментам на 31.12.2017г. нет.

Директор ООО «Обувь России» Титов А.М.

30.03.18

СТАТУС
Аудиторская Компания

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 021895от 04.02.2005г.
(протокол №93 от 31.05.2001г.) _____ Дерюгина Светлана Геннадьевна

30 января 2019 года

Аудируемое лицо	Аудитор
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России» (ООО «Обувь России»)	Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «СТАТУС» (ООО АК «СТАТУС»)
Место нахождения: Россия, 630089, г.Новосибирск, улица Бориса Богаткова, дом 208/1, подвал 0	Место нахождения: Россия, 630132, г.Новосибирск, ул. Сибирская, д. 57, офис 5.
Основной государственный регистрационный номер: 1035403195761	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.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	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	736 437
	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	1 975 249	2 321 258	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	37 649	-	133
	Дебиторская задолженность	1230	3 560 464	1 453 730	1 123 409
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	585 070	566 915	642 563
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100 463	1 359 610	60 409
	Прочие оборотные активы	1260	443 505	538 942	99 421
	Итого по разделу II	1200	11 495 869	5 671 661	3 997 006
	БАЛАНС	1600	13 471 118	7 992 919	6 180 344

Форма 0710001 с.2

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	4 475 355	586 433	546 821
	Итого по разделу III	1300	6 795 275	2 892 178	1 352 566
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 936 817	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	14 686	-	-
	Прочие обязательства	1550	917 762	1 340 956	1 885 780
	Итого по разделу V	1500	3 737 506	2 108 313	3 815 001
	БАЛАНС	1700	13 471 118	7 992 919	6 180 344

Руководитель _____ **Титов Антон Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

«29» 01 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	5 559 698	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)	(607 204)
	Управленческие расходы	2220	(234 406)	(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	300 858	753 777
	Прочие расходы	2350	(259 429)	(528 765)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	665 894	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

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 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	(640 712)	(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**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 01 2019 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственность / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	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
За 2017 г.							
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
переоценка 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	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(22 300)	(22 300)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
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	-	-	-	4 529 634	4 543 809
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	519 698	519 698
переоценка 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	-	-	-	X	-	X
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	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(495 712)	(495 712)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(145 000)	(145 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
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

Форма 0710023 с.3

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 2017г.
			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	3600	6 795 275	2 892 178	1 352 566

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

«29» 04 2019 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
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	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 449 366	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	21 944
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	33 278	158 786
Платежи - всего	4120	(6 949 384)	(3 204 612)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 611 697)	(2 303 762)
в связи с оплатой труда работников	4122	(649 533)	(217 078)
процентов по долговым обязательствам	4123	(311 926)	(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	963 008	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	86 047	63 179
	4215	-	-
прочие поступления	4219	829 153	1 341 846
Платежи - всего	4220	(1 709 287)	(2 955 311)
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), предоставление 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)

Форма 0710004 с.2

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) (расшифровка подписи)

«29» 01 2019

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н,06.04.2015 N 57н)

Пояснения 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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	реорганизация (присоединение)			
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 18 г.[1]	809927	(88757)	0	(49)	6	(6851)		118	97	809996	(95699)
	5110	за 20 17 г.[2]	809000	(72563)	927	( )		(16194)		0	0	809927	(88757)
в том числе:	5101	за 20 18 г.[1]	809927	(88757)		(49)	6	(6851)		118	97	809996	(95699)
товарный знак	5102	за 20 17 г.[2]	809000	(72563)	927	( )		(16194)				809927	(88757)
		за 20 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5130			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 18 г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 17 г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 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]			( )	( )	
товарный знак	5171	за 20 17 г.[2]		927	( )	(927)	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [5]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	реорганизация (присоединение)		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [5]
						первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [5]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [5]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 18 г.[1]	682284	(170945)	124372	(8088)	4514	(48428)	81833	16944	880401	(231803)
	5210	за 20 17 г.[2]	676790	(125473)	15074	(9580)	1163	(46635)			682284	(170945)
в том числе:	5201	за 20 18 г.[1]	53042	(32765)	92187	(4011)	808	(22713)	34011	9966	175229	(64636)
машины и оборудования(кроме офисного)	5211	за 20 17 г.[2]	41422	(22408)	13223	(1603)	399	(10756)			53042	(32765)
транспортные средсва	5202	за 20 18 г.[1]	22012	(17358)		(3972)	3629	(1268)			18040	(14997)
	5212	за 20 17 г.[2]	22012	(15128)		( )		(2230)			22012	(17358)
производственный и	5203	за 20 18 г.[1]	23889	(19111)	1774	(105)	77	(1090)	11899	4983	37457	(25107)
хозяйственный инвентарь	5213	за 20 17 г.[2]	23676	(17706)	391	(178)	21	(1426)			23889	(19111)
офисное оборудование	5204	за 20 18 г.[1]	27959	(9958)	27	( )		(39)			27986	(9997)
	5214	за 20 17 г.[2]	26888	( )	1071	( )		(9958)			27959	(9958)
сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 18 г.[1]	7272	(1901)		( )		(511)			7272	(2412)
	5214	за 20 17 г.[2]	7272	(1390)		( )		(511)			7272	(1901)
земля	5204	за 20 18 г.[1]	9743	( )		( )		( )			9743	(0)
	5214	за 20 17 г.[2]	10112	( )	389	(758)		( )			9743	(0)
здания	5205	за 20 18 г.[1]	538367	(89852)	30384	( )		(22807)	35923	1995	604674	(114654)
	5215	за 20 17 г.[2]	545408	(68841)		(7041)	743	(21754)			538367	(89852)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 18 г.[1]	36315	(1290)	0	(36216)	2157	(936)			99	(69)
	5230	за 20 17 г.[2]	392	(132)	35923	( )		(1158)			36315	(1290)
в том числе:	5221	за 20 18 г.[1]	35923	(1097)		(35923)	1995	(898)			0	(0)
здания	5231	за 20 17 г.[2]		( )	35923	( )		(1097)			35923	(1097)
в том числе:	5222	за 20 18 г.[1]	392	(193)		(293)	162	(38)			99	(69)
машины и оборудования	5232	за 20 17 г.[2]	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	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г.[1]	216524	20843	(10898)	(39685)	186784
	5250	за 20 17 г.[2]	254656	12154	(2388)	(4703)	259719
в том числе:	5241	за 20 18 г.[1]	0		( )	( )	0
Ядро сети	5251	за 20 17 г.[2]	0	1338	( )	(1338)	0
г.Омск пр.Космический	5242	за 20 18 г.[1]	0		( )	( )	0
	5252	за 20 17 г.[1]	41921	1274	(7272)	(35923)	0
Производственно-складской комплекс г.Обь	5243	за 20 18 г.[1]	198225	368	( )	(27842)	170751
	5253	за 20 17 г.[1]	193448	4777	( )	( )	198225
B09-3 Кассовая стойка "Westfalika"	5243	за 20 18 г.[1]	0	837	( )	(837)	0
	5253	за 20 17 г.[1]	0	69	( )	(69)	0
Объект незавершенного строительства (степень готовности 11%,площадь 129,4 кв.м)	5243	за 20 18 г.[1]	2656	1515	( )	( )	4171
	5253	за 20 17 г.[1]	1133	1523	( )	( )	2656
D07 Кассовая стойка "Westfalika" белый глянец	5243	за 20 18 г.[1]	0	82	( )	(82)	0
	5253	за 20 17 г.[1]		654	( )	(654)	0
"WESTFALIKA" LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5243	за 20 18 г.[1]	0	56	( )	(56)	0
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
Кассовая стойка "Westfalika" 3м беж	5243	за 20 18 г.[1]	0	2200	( )	(2200)	0

на 2 места B09	5253	за 20 17 г.[1]		244	( )	(244)	0
Вывеска	5243	за 20 18 г.[1]	0	1475	( )	(1265)	210
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
г.Новосибирск мкр Закаменский 18	5243	за 20 18 г.[1]	0	228	( )	( )	228
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
Торговое оборудование	5243	за 20 18 г.[1]	5779	6160	(10898)	( )	1041
	5253	за 20 17 г.[1]	9227	1338	(2388)	(2398)	5779
Система хранения данных HPE 3PAR 8200 2N+SW Storage Field Base	5243	за 20 18 г.[1]	0	4321	( )	(4321)	0
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
Островное оборудование "Пешеход" C03	5243	за 20 18 г.[1]	0		( )	( )	0
	5253	за 20 17 г.[1]		93	( )	(93)	0
Кассовый модуль ЭЭ (EE01)	5243	за 20 18 г.[1]	0	499	( )	(499)	0
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
Основа для вывески	5243	за 20 18 г.[1]	0	2866	( )	(2583)	283
	5253	за 20 17 г.[1]			( )	( )	0
Строительство фитнес-центра	5244	за 20 18 г.[1]	9864	236	( )	( )	10100
	5254	за 20 17 г.[2]	8927	937	( )	( )	9864

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]	За 20 17 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2795	1006
в том числе: Программно аппаратный комплекс Серверная полка HP	5261		1006
ПЕШЕХОД"вывеска 7,5 м	5262	36	
Пешеход"вывеска 10м	5263	117	
РОССИТА"вывеска 5м	5264	744	
Lesette" вывеска 5м	5265	169	
WESTFALIKA " LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5266	24	
WESTFALIKA " LED вывеска 5м (цвет зеленый)	5267	1134	
WESTFALIKA" LED вывеска 7 м (цвет зеленый)	5268	36	
WESTFALIKA" LED вывеска 7,5м (цвет зеленый)	5269	508	
Система внешнего и внутреннего видеонаблюдения Б.Хмельницкого 56, 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.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
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			4358
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 18 г.[1]	836469		81219	(495788)				421900	
	5311	за 20 17 г.[2]	640669		495800	(300000)				836469	
в том числе:	5302	за 20 18 г.[1]	836469		81219	(495788)				421900	
вклад в уставный капитал	5312	за 20 17 г.[2]	640669		495800	(300000)				836469	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 18 г.[1]	566915		84002	(82273)		16426	( )	585070	
	5315	за 20 17 г.[2]	642563		691765	(810943)		43530	( )	566915	
в том числе:	5306	за 20 18 г.[1]	144546		40050	(74349)		16426		126673	
Предоставленные займы другим организациям	5316	за 20 17 г.[2]	46889		112520	(29455)		14592		144546	
Предоставленые займы физическим лицам	5307	за 20 18 г.[1]	22205		43952	(7924)			( )	58233	
	5317	за 20 17 г.[2]	595674		79040	(681447)		28938	( )	22205	
Облигации	5308	за 20 18 г.[1]	400164			( )				400164	
	5318	за 20 17 г.[2]			500205	(100041)				400164	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 18 г.[1]	1403384		165221	(578061)		16426	( )	1006970	
	5310	за 20 17 г.[2]	1283232		1187565	(1110943)		43530	( )	1403384	

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
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	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 18 г.[1]	1752464	( )	8107985	(3091731)			x	6768718	( )
	5420	за 20 17 г.[2]	2071071	( )	1715181	(2033788)			x	1752464	( )
в том числе:	5401	за 20 18 г.[1]	103258	( )	272170	(137859)			510592	237569	( )
сырье и материалы	5421	за 20 17 г.[2]	122700	( )	43050	(62492)			53530	103258	( )
товары	5402	за 20 18 г.[1]	1625452	( )	7816285	(2910714)			11961906	6531023	( )
	5422	за 20 17 г.[2]	1937269	( )	1642847	(1954664)			3999897	1625452	( )
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 18 г.[1]	23754	( )	19530	(43158)			( )	126	( )
	5423	за 20 17 г.[2]	11102	( )	29284	(16632)			( )	23754	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1290455	350408	112169
в том числе: *товары*	5441	1290455	350408	112169
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: *товары*	5446			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[3]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [4]	погашение	списание на финансовый результат [5]	восстановление резерва	величина резерва по сомнительным долгам при присоединении	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
	5521	за 20 17 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
в том числе:	5502	за 20 18 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
по расчетам с прочими дебиторами (счет 76)	5522	за 20 17 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г.[1]	2202591	(209919)	15076265	0	(12510383)	(124163)	20121	450541	4752896	(748927)
	5530	за 20 17 г.[2]	1354773	(131943)	8768474	84939	(7996242)	(87348)	0		2202591	(209919)
в том числе:	5511	за 20 18 г.[1]	16394	( )	4568122		(4307415)	(80)		( )	277021	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5531	за 20 17 г.[2]	18676	( )	1804543		(1806025)	(800)		( )	16394	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 18 г.[1]	140908	( )	2605796		(1505971)	(11)		( )	1240722	( )
	5532	за 20 17 г.[2]	124260	( )	1461175		(1444522)	(5)		( )	140908	( )
по расчетам с покупателями в рассрочку (счет 76.09)	5513	за 20 18 г.[1]	988968	(209919)	4847696		(3750764)	(108588)	20121	(450541)	2085900	(748927)
	5533	за 20 17 г.[2]	980003	(131943)	2429563		(2420598)	(77995)	19	( )	988968	(209919)
по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5514	за 20 18 г.[1]	102519	( )	1223571		(1177912)	( )		( )	148178	( )
	5534	за 20 17 г.[2]	61564	( )	45992		(5037)	( )		( )	102519	( )
по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 20 18 г.[1]	0	( )			( )	( )		( )	0	( )
	5535	за 20 17 г.[2]	5	( )	106		(111)	( )		( )	0	( )
по налогам и сборам (счет 68)	5516	за 20 18 г.[1]	1292	( )	539		(1740)	(4)		( )	87	( )
	5536	за 20 17 г.[2]	123	( )	59867		(58698)	( )		( )	1292	( )

по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5517	за 2018 г.[1]	98	( )	5610		(36)	(2)		( )	5670	( )
	5537	за 2017 г.[2]	20	( )	118		(40)	( )		( )	98	( )
по расчетам с арендаторами (счет 76)	5518	за 2018 г.[1]	35611	( )	896146		(803476)	(776)		( )	127505	( )
	5538	за 2017 г.[2]	39722	( )	343702		(347254)	(559)		( )	35611	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5519	за 2018 г.[1]	913123	( )	914908		(955409)	(14704)		( )	857918	(0)
	5539	за 2017 г.[2]	129428	( )	2617232	84939	(1910487)	(7989)		( )	913123	(0)
расходы будущих периодов (счет 97)	5519	за 2018 г.[1]	3678	( )	13877		(7660)	( )		( )	9895	( )
	5539	за 2017 г.[2]	972	( )	6176		(3470)	( )		( )	3678	( )
Итого	5500	за 2018 г.[1]	2202591	(209919)	15076265	0	(12510383)	(124163)	20121	x	4752896	(748927)
	5520	за 2017 г.[2]	1354773	( )	8768474	84939	(7996242)	(87348)	0	x	2202591	(209919)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]		На 31 декабря 20 17 г.[2]		На 31 декабря 20 16 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [7]	погашение	списание на финансовый результат [8]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г.[1]	2990850	2762500	282232	(1500000)	(282232)	(1316533)	2936817
	5571	за 20 17 г.[2]	1011140	3309600	296524	(1011140)	(296524)	(318750)	2990850
в том числе:	5561	за 20 18 г.[1]	2990850	2762500	282232	(1500000)	(282232)	(1316533)	2936817
обязательства по кредитам и займам(счет 67	5581	за 20 17 г.[2]	1011140	3309600	296524	(1011140)	(296524)	(318750)	2990850
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г.[1]	2108313	10775373	60228	(10492493)	(45134)	1316533	3722820
	5580	за 20 17 г.[2]	3815001	6326570	90891	(8298286)	(144613)	318750	2108313
в том числе:	5561	за 20 18 г.[1]	430587	7008418		(6120506)	(133)		1318366
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5581	за 20 17 г.[2]	139972	2289444		(1998822)	(7)		430587
по налогам и сборам (счет 68)	5562	за 20 18 г.[1]	96815	1945028		(2003439)	(27)		38377
	5582	за 20 17 г.[2]	96351	945546		(892456)	(52626)		96815
по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5563	за 20 18 г.[1]	4145	99273		(93419)	( )		9999
	5583	за 20 17 г.[2]	4736	39969		(40560)	( )		4145

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5564	за 20 18 г.[1]	4931	342986		(338524)	( )		9393
	5584	за 20 17 г.[2]	4995	168462		(168526)	( )		4931
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5565	за 20 18 г.[1]	4633	349723		(354343)	(13)		0
	5585	за 20 17 г.[2]	33417	225246		(254026)	(4)		4633
по расчетам с арендодателями (счет 76)	5566	за 20 18 г.[1]	0			( )	( )		0
	5586	за 20 17 г.[2]	0			( )	( )		0
обязательства по кредитам и займам(счет 66)	5567	за 20 18 г.[1]	225188		60228	(206250)	(44961)	1316533	1350738
	5587	за 20 17 г.[2]	1649346	1209660	90891	(2951549)	(91910)	318750	225188
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76.)	5568	за 20 18 г.[1]	1342014	884945		(1306912)	( )		920047
	5588	за 20 17 г.[2]	1886184	1448243		(1992347)	(66)		1342014
расчеты по дивидендам (счет 75.02)	5569	за 20 18 г.[1]	0	145000		(69100)	( )		75900
	5589	за 20 17 г.[2]	0			(0)	( )		0
Итого	5550	за 20 18 г.[1]	5099163	13537873	342460	(11992493)	(327366)	x	6659637
	5570	за 20 17 г.[2]	4826141	9636170	387415	(9309426)	(441137)	x	5099163

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]	За 20 17 г.[2]
Материальные затраты	5610	109819	43215
Расходы на оплату труда	5620	340048	168314
Отчисления на социальные нужды	5630	98082	48492
Амортизация	5640	54947	62162
Прочие затраты	5650	1056608	501331
Итого по элементам	5660	1659504	823514
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	2923591	1956831
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5671		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4583095	2780345

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**		31732	(17046)	( )	14686
в том числе: *Резерв по предстоящим отпускам*	5710		31732	(17046)	( )	14686
	5711			( )	( )	0
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Полученные - всего	5800	4253300	3197100	2640530
в том числе: *поручительства*		4253300	3197100	2640530
и т.д.				
Выданные - всего	5810	4238363	3100000	5214800
в том числе: *поручительства*	5811	4238363	3100000	5214800
и т.д.				

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			( )	
20 18 г.[1]					
20 17 г.[2]	5920			( )	
в том числе:					
(наименование цели) 20 18 г.[1]				( )	
20 17 г.[2]				( )	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович

29.01.2019

«Обувь России»

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 РЕЗУЛЬТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018г. (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 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 « Модерншуз», 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», ОО « Модерншуз», 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 2018год 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 2018г. 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. № 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 ОБЯЗАТЕЛЬТСВА

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						
1. 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

средства						
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	685 553	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	3 737 506	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 велечены 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 отражаюся 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 "WESTFALIKA"	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 "WESTFALIKA HOME"	80	67
Товарный знак №567801 "Арифметика"	67	58
Товарный знак №597030 "MEDELISTA"	53	47
Товарный знак №603772 "АРИ %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 средства

На 31.12.2018 года сумма прочих внеоборотных активов 186 784 тыс.руб .
В течении отчетного периода введен в эксплуатацию объект строительства- Здание Склад N 3 по сформированной первоначальной стоимостью 27 842 тыс.руб. .

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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.).

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		836 469	

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 ЭКВИВАЛЕНОТОВ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2018 и 31.12.2018г. 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» отражана сумма задолженности по полученным займам от взаимозависимых лицам (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 выдам 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 в 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 начисление (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, 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 налогооблагаемые 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 в тыс. руб.		Значение показателя в % к валюте баланса		Изменение	
	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. 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 Техностройй /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:

чительства

тыс. ру

Кредитор	Заемщик	Вид кр. пр-та	№ договора поручительства	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма лимита кредитного продукта в валюте кредита	Текущая задолженность сост. на 31.12.18
ВТБ" (ПАО)	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № КС-703730/2017/00108 от 19.12.2017	№ ДП6-ЦУ-703730/2017/00108 от 19.12.2017	сен.18 - 86 945 окт.18 - 252 431 ноя.18 - 160 624	мар.20 - 101 779 апр.20 - 331 430 май.20 - 66 791	500 000	500 000
ЮБЭКСБАНК"	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № К-166/2017 от 01.08.2017г.	Договор поручительства №КП-170/2017 от 01.08.2017г.	сен.18 - 300 000 окт.18 - 84 526 ноя.18 - 109 147	мар.20 - 300 000 апр.20 - 113 983 май.20 - 79 690	493 673	493 673
УБРиР"	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 310910 от 03.07.2018	Договор поручительства № 310910/2 от 03.07.2018	июл.18 - 614 690 окт.18 - 30 000	дек.19 - 186 486 янв.20 - 428 204 апр.20 - 30 000	1 000 000	644 690
льцы облигаций	ООО "Обувьрус"	Биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06 Общества с ограниченной ответственностью "Обувьрус", идентификационный номер выпуска – 4B02-06-16005-R от 01.03.2016	ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ от 01.03.2016	28.03.16	22.03.2021, оферта - 25.03.2019	1 000 000	1 300 000
льцы облигаций	ООО "Обувьрус"	Биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07 Общества с ограниченной ответственностью "Обувьрус", идентификационный номер выпуска - 4B02-07-16005-R от 21.03.2016г.	ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ от 01.03.2016	26.01.17	20.01.2022, оферта - 23.01.2020	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

СТАТУС
Аудиторская Компания

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора

Общество с ограниченной ответственностью
«Обувь России»
(ООО «Обувь России»)

За 2019 год

г. Новосибирск
2020

СТАТУС
Аудиторская Компания

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	**Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего 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	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 признания 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.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
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 **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

630068, Новосибирская обл, Новосибирск г, Приграничная ул, дом № 1, помещение 100

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] 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	864 734	714 297	721 170
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	689 576	648 598	511 339
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	14	30	35 025
	Финансовые вложения	1170	444 670	421 900	836 469
	Отложенные налоговые активы	1180	6 930	3 640	731
	Прочие внеоборотные активы	1190	188 004	186 784	216 524
	Итого по разделу I	1100	2 193 928	1 975 249	2 321 258
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 542 509	6 768 718	1 752 464
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 878	37 649	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 492 617	3 560 464	1 453 730
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	146 932	585 070	566 915
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	278 765	100 463	1 359 610
	Прочие оборотные активы	1260	481 105	443 505	538 942
	Итого по разделу II	1200	19 980 806	11 495 869	5 671 661
	БАЛАНС	1600	22 174 734	13 471 118	7 992 919

Форма 0710001 с.2

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	1 508 000
	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	4 475 355	586 433
	Итого по разделу III	1300	9 205 584	6 795 275	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	2 794 793	1 350 738	225 188
	Кредиторская задолженность	1520	3 797 073	1 454 320	542 169
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31 277	14 686	-
	Прочие обязательства	1550	1 884 380	917 762	1 340 956
	Итого по разделу V	1500	8 507 523	3 737 506	2 108 313
	БАЛАНС	1700	22 174 734	13 471 118	7 992 919

Руководитель _____ **Титов Антон Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27.03.2020

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
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 **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	7 497 494	5 559 698
	Себестоимость продаж	2120	(4 089 902)	(2 923 591)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 407 592	2 636 107
	Коммерческие расходы	2210	(2 060 736)	(1 425 098)
	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	681 030	665 894
	Текущий налог на прибыль	2410	(150 445)	(149 164)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10 891	13 017
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	59	59
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 290	2 909
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	533 934	519 698

Форма 0710002 с.2

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	(640 712)
	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) (расшифровка подписи)

27.03.2020

«Обувь России»

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
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				
Общество с ограниченной ответственность / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	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	-	X
реорганизация юридического лица	3216	14 175	-	-	-	4 009 936	4 024 111

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(640 712)	(640 712)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(495 712)	(495 712)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(145 000)	(145 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	1 522 175	-	797 745	-	4 475 355	6 795 275
За 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	X	533 934	533 934
переоценка 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	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	52 177	-	311 684	-	1 602 514	1 966 375
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(90 000)	(90 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(90 000)	(90 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	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 2018 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	-	-	-	-
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	9 205 584	6 795 275	2 892 178

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

27.03.2020г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"**	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	13681013		
Вид экономической деятельности **Торговля розничная обувью в специализированных магазинах**	ИНН	5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	47.72.1		
Общество с ограниченной ответственность / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 501 906	5 449 366
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 442 177	5 381 255
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	47 972	34 833
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	11 757	33 278
Платежи - всего	4120	(7 795 968)	(6 949 384)
в том числе:			
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)	(311 926)
налога на прибыль организаций	4124	(128 822)	(75 409)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(192 571)	(300 819)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 294 062)	(1 500 018)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	954 390	963 008
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 002	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	86 047
	4215	-	-
прочие поступления	4219	832 310	829 153
Платежи - всего	4220	(1 455 790)	(1 709 287)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(225 618)	(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), предоставление займов другим лицам	4223	(909 506)	(475 676)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(320 666)	(1 144 826)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(501 400)	(746 279)

Форма 0710005 с.2

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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
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)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 973 764	987 150
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	178 302	(1 259 147)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	100 463	1 359 610
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	-	-

Руководитель _____ **Титов Антон Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27.03.2020

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
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 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	реорганизация (присоединение)			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г.[1]	809996	(95699)	0	(0)	0	(3682)		344788	(190669)	1154784	(290050)
	5110	за 20 18 г.[2]	809927	(88757)		(49)	6	(6851)		118	(97)	809996	(95699)
в том числе:	5101	за 20 19 г.[1]	809996	(95699)		( )		(3682)				809996	(99381)
товарный знак	5102	за 20 18 г.[2]	809927	(88757)		(49)	6	(6851)		118	(97)	809996	(95699)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 20 19 г.[1]		( )		( )		( )		344788	(190669)	344788	(190669)
	5104	за 20 18 г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Всего	5130			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 19 г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 18 г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 19 г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 18 г.[2]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

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 давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 19 г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 18 г.[2]			( )	( )	
в том числе:	5161	за 20 19 г.[1]			( )	( )	
товарный знак	5171	за 20 18 г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [5]	реорганизация (присоединение)		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]
						первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г.[1]	880401	(231803)	81878	(7661)	3723	(65203)	36568	8327	991186	(301610)
	5210	за 20 18 г.[2]	682284	(170945)	124372	(8088)	4514	(48428)			880401	(231803)
в том числе:	5201	за 20 19 г.[1]	175229	(64636)	81878	(3227)	967	(38956)	35767	8039	289647	(110664)
машины и оборудования(кроме офисного)	5211	за 20 18 г.[2]	53042	(32765)	92187	(4011)	808	(22713)	34011	(9966)	175229	(64636)
транспортные средсва	5202	за 20 19 г.[1]	18040	(14997)		(4008)	2635	(557)			14032	(12919)
	5212	за 20 18 г.[2]	22012	(17358)		(3972)	3629	(1268)			18040	(14997)
производственный и	5203	за 20 19 г.[1]	37457	(25107)		(426)	121	(969)			37031	(25955)
хозяйственный инвентарь	5213	за 20 18 г.[2]	23889	(19111)	1774	(105)	77	(1090)	11899	4983	37457	(25107)
офисное оборудование	5204	за 20 19 г.[1]	27986	(9997)		( )		(68)	801	288	28787	(10353)
	5214	за 20 18 г.[2]	27959	(9958)	27	( )		(39)			27986	(9997)
сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 19 г.[1]	7272	(2412)		( )		(511)			7272	(2923)
	5214	за 20 18 г.[2]	7272	(1901)		( )		(511)			7272	(2412)
земля	5204	за 20 19 г.[1]	9743	( )		( )		( )			9743	(0)
	5214	за 20 18 г.[2]	9743	( )		( )		( )			9743	(0)
здания	5205	за 20 19 г.[1]	604674	(114654)		( )		(24142)			604674	(138796)
	5215	за 20 18 г.[2]	538367	(89852)	30384	( )		(22807)	35923	(1995)	604674	(114654)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 19 г.[1]	99	(69)	0	(0)	0	(17)			99	(86)
	5230	за 20 18 г.[2]	36315	(1290)	0	(36216)	2157	(936)			99	(69)
в том числе:	5221	за 20 19 г.[1]	0	(0)		( )		( )			0	(0)
здания	5231	за 20 18 г.[2]	35923	(1097)		(35923)	1995	(898)			0	(0)
в том числе:	5222	за 20 19 г.[1]	99	(69)		( )		(17)			99	(86)
машины и оборудования	5232	за 20 18 г.[2]	392	(193)		(293)	162	(38)			99	(69)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19 г.[1]	186784	13399	(3133)	(9046)	188004
	5250	за 20 18 г.[2]	216524	20843	(10898)	(39685)	186784
"WESTFALIKA " LED вывеска ИНД	5241	за 20 19 г.[1]	0	83	( )	(83)	0
	5251	за 20 18 г.[2]	0		( )	( )	0
Источник бесперебойного питания	5242	за 20 19 г.[1]	0	264	( )	(264)	0
	5252	за 20 18 г.[1]	0		( )	( )	0
Производственно-складской комплекс г.Обь	5243	за 20 19 г.[1]	170751	368	( )	( )	171119
	5253	за 20 18 г.[1]	198225	368	( )	(27842)	170751
B09-3 Кассовая стойка "Westfalika"	5244	за 20 19 г.[1]	0	206	( )	(206)	0
	5254	за 20 18 г.[1]	0	837	( )	(837)	0
Объект незавершенного строительства (степень готовности 11%,площадь 129,4 кв.м)	5245	за 20 19 г.[1]	4171	1515	( )	( )	5686
	5255	за 20 18 г.[1]	2656	1515	( )	( )	4171
D07 Кассовая стойка "Westfalika" белый глянец	5246	за 20 19 г.[1]	0		( )	( )	0
	5256	за 20 18 г.[1]		82	( )	(82)	0
"WESTFALIKA" LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5247	за 20 19 г.[1]	0		( )	( )	0
	5257	за 20 18 г.[1]		56	( )	(56)	0
Кассовая стойка "Westfalika" 3м бриж на 2 места B09	5248	за 20 19 г.[1]	0		( )	( )	0

Кассовая стойка "Westfalika" 3м обж на 2 места В09	5258	за 20 18 г.¹		2200	( )	(2200)	0
Вывеска	5249	за 20 19 г.¹	210	592	( )	(732)	70
	5259	за 20 18 г.¹		1475	( )	(1265)	210
г.Новосибирск мкр Закаменский 18		за 20 19 г.¹	228	64	( )	( )	292
		за 20 18 г.¹		228	( )	( )	228
Торговое оборудование		за 20 19 г.¹	1041	2559	(3133)	( )	467
		за 20 18 г.¹	5779	6160	(10898)	( )	1041
Система хранения данных HPE 3PAR 8200 2N+SW Storage Field Base		за 20 19 г.¹	0		( )	( )	0
		за 20 18 г.¹		4321	( )	(4321)	0
Островное оборудование "Пешеход" С03		за 20 19 г.¹	0	50	( )	(50)	0
		за 20 18 г.¹	0		( )	( )	0
Кассовый модуль ЭЭ (EE01)		за 20 19 г.¹	0	207	( )	(207)	0
		за 20 18 г.¹		499	( )	(499)	0
"WESTFALIKA" LED вывеска 5м (цвет зеленый)		за 20 19 г.¹		42	( )	(42)	0
		за 20 18 г.¹			( )	( )	0
Основа для вывески		за 20 19 г.¹	283	7491	( )	(7504)	270
		за 20 18 г.¹		2866	( )	(2583)	283

Стеллаж под колготы EE04		за 20 19 г.[1]	0	101	( )	(101)	0
		за 20 18 г.[2]	0		( )	( )	0
Стеллаж Westfalika беж под колготы 3		за 20 19 г.[1]	0	55	( )	(55)	0
		за 20 18 г.[2]	0		( )	( )	0
Стол для оформления рассрочки EE11		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-6029P-TR		за 20 19 г.[1]	0	656	( )	(656)	0
		за 20 18 г.[2]	0		( )	( )	0
Строительство фитнес-центра		за 20 19 г.[1]	10100		( )	( )	10100
		за 20 18 г.[2]	9864	236	( )	( )	10100

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.[1]	За 20 18 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	8869	2795
в том числе: Сплит-система Kentatsu KSGM70HFAN1/KSRM70HFA №1/-40	5261	264	
ПЕШЕХОД"вывеска 7,5 м	5262		36

Пешеход"вывеска 10м	5263		117
РОССИТА"вывеска 5м	5264		744
Lesette" вывеска 5м	5265	29	169
WESTFALIKA " LED вывеска 3,5м (цвет зеленый)	5266	86	24
WESTFALIKA " LED вывеска 5м (цвет зеленый)	5267	5655	1134
WESTFALIKA" LED вывеска 7 м (цвет зеленый)	5268	3	36
WESTFALIKA" LED вывеска 7,5м (цвет зеленый)	5269	237	508
Сплит-система потолочная Kentatsu KSHV/KSUN176(-40)		174	
Источник Бесперебойного Питания UPS LP 30-33 CE-21Ah		263	
"АРИФМЕТИКА " LED вывеска 5м (цвет белый)		2093	
"WESTFALIKA " вывеска ИНД		38	
Система внешнего и внутреннего видеонаблюдения Б.Хмельницкого 56, 58		27	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.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	14	31	35025
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	81092	81757	28241
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 19 г.[1]	421900		22770	(0)				444670	
	5311	за 20 18 г.[2]	836469		81219	(495788)				421900	
в том числе:	5302	за 20 19 г.[1]	421900		22770	( )				444670	
вклад в уставный капитал	5312	за 20 18 г.[2]	836469		81219	(495788)				421900	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 19 г.[1]	585070		7225	(458556)	164	13357	( )	146932	
	5315	за 20 18 г.[2]	566915		84002	(82273)		16426	( )	585070	
в том числе:	5306	за 20 19 г.[1]	126673			(34482)		13357		105548	
Предоставленные займы другим организациям	5316	за 20 18 г.[2]	144546		40050	(74349)		16426		126673	
Предоставленые займы физическим лицам	5307	за 20 19 г.[1]	58233		7225	(24074)			( )	41384	
	5317	за 20 18 г.[2]	22205		43952	(7924)			( )	58233	
Облигации	5308	за 20 19 г.[1]	400164			(400000)	164			0	
	5318	за 20 18 г.[2]	400164			( )				400164	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 19 г.[1]	1006970		29995	(458556)		13357	( )	591602	
	5310	за 20 18 г.[2]	1403384		165221	(578061)		16426	( )	1006970	

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
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	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 19 г.[1]	6768718	( )	12058587	(4284796)			x	14542509	( )
	5420	за 20 18 г.[2]	1752464	( )	8107985	(3091731)			x	6768718	( )
в том числе:	5401	за 20 19 г.[1]	237569	( )	328363	(173764)			494866	392168	( )
сырье и материалы	5421	за 20 18 г.[2]	103258	( )	272170	(137859)			510592	237569	( )
товары	5402	за 20 19 г.[1]	6531023	( )	11729910	(4110592)			19364855	14150341	( )
	5422	за 20 18 г.[2]	1625452	( )	7816285	(2910714)			11961906	6531023	( )
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 19 г.[1]	126	( )	314	(440)			( )	0	( )
	5423	за 20 18 г.[2]	23754	( )	19530	(43158)			( )	126	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[2]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	7470470	1290455	350408
в том числе: *товары*	5441	7470470	1290455	350408
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: *товары*	5446			

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [6]	погашение	списание на финансовый результат [6]	восстановление резерва	величина резерва по сомнительным долгам при присоединении	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
	5521	за 20 18 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
в том числе:	5502	за 20 19 г.[1]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
по расчетам с прочими дебиторами (счет 76)	5522	за 20 18 г.[2]	0	( )			(0)	( )		( )	0	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г.[1]	4752896	(748927)	15295362	0	(13950679)	(137744)	52236	289422	6090239	(1116517)
	5530	за 20 18 г.[2]	2202591	(209919)	15076265	0	(12510383)	(124165)	0		4752896	(748927)
в том числе:	5511	за 20 19 г.[1]	277021	( )	849000		(1065401)	(1857)		( )	58763	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5531	за 20 18 г.[2]	16394	( )	4568122		(4307415)	(60)		( )	277021	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 19 г.[1]	1240722	( )	3531482		(2910365)	(30)		( )	1861809	( )
	5532	за 20 18 г.[2]	140908	( )	2605796		(1505971)	(11)		( )	1240722	( )
по расчетам с покупателями в рассрочку (счет 76.09)	5513	за 20 19 г.[1]	2065900	(748927)	6819249		(6266213)	(130404)	52236	(289422)	2638936	(1116517)
	5533	за 20 18 г.[2]	988968	(209919)	4847696		(3750764)	(108588)	20121	(450541)	2065900	(748927)
по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5514	за 20 19 г.[1]	148178	( )	1742991		(1677666)	( )		( )	213503	( )
	5534	за 20 18 г.[2]	102519	( )	1223571		(1177912)	( )		( )	148178	( )
по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 20 19 г.[1]	0	( )	96		(93)	( )		( )	5	( )
	5535	за 20 18 г.[2]	0	( )			( )	( )		( )	0	( )
по налогам и сборам (счет 68)	5516	за 20 19 г.[1]	87	( )	112		( )	(12)		( )	187	( )
	5536	за 20 18 г.[2]	1292	( )	539		(1740)	(4)		( )	87	( )

по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5517	за 20 19 г.[1]	5670	( )	60		(1082)	( )		( )	4648	( )
	5537	за 20 18 г.[2]	98	( )	5610		(36)	(2)		( )	5670	( )
по расчетам с арендодателями (счет 76)	5518	за 20 19 г.[1]	127505	( )	1042923		(1053462)	(1131)		( )	115835	( )
	5538	за 20 18 г.[2]	35611	( )	896146		(803476)	(778)		( )	127505	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5519	за 20 19 г.[1]	857918	( )	1292920		(965117)	(4310)		( )	1181411	(0)
	5539	за 20 18 г.[2]	913123	( )	914908		(955409)	(14704)		( )	857918	(0)
расходы будущих периодов (счет 97)	5519	за 20 19 г.[1]	9895	( )	16527		(11280)	( )		( )	15142	( )
	5539	за 20 18 г.[2]	3678	( )	13877		(7660)	( )		( )	9895	( )
Итого	5500	за 20 19 г.[1]	4752896	(748927)	15295362	0	(13950679)	(137744)	52236	x	6090239	(1116517)
	5520	за 20 18 г.[2]	2202591	( )	15076265	0	(12510383)	(124165)	0	x	4752896	(748927)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]		На 31 декабря 20 18 г.[2]		На 31 декабря 20 17 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г.[1]	2936817	2653916	334887	(0)	(334887)	(1130567)	4460166
	5571	за 20 18 г.[2]	2990850	2762500	282232	(1500000)	(282232)	(1316533)	2936817
в том числе:	5561	за 20 19 г.[1]	2936817	2653916	334887	( )	(334887)	(1130567)	4460166
обязательства по кредитам и займам(счет 67	5581	за 20 18 г.[2]	2990850	2762500	282232	(1500000)	(282232)	(1316533)	2936817
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г.[1]	3722820	18558632	191998	(14961623)	(166148)	1130567	8476246
	5580	за 20 17 г.[2]	2108313	10775373	60228	(10492493)	(45134)	1316533	3722820
в том числе:	5561	за 20 19 г.[1]	1318366	11386875		(9027043)	( )		3678198
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	5581	за 20 18 г.[2]	430587	7008418		(6120506)	(133)		1318366
по налогам и сборам (счет 68)	5562	за 20 19 г.[1]	38377	2212575		(2189290)	(1148)		60514
	5582	за 20 18 г.[2]	96815	1945028		(2003439)	(27)		38377
по сборам во внебюджетные фонды (счет 69)	5563	за 20 19 г.[1]	9999	128090		(125209)	( )		12880
	5583	за 20 18 г.[2]	4145	99273		(93419)	( )		9999

по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5564	за 20 19 г.[1]	9393	437476		(433533)	( )		13336
	5584	за 20 18 г.[2]	4931	342986		(338524)	( )		9393
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5565	за 20 19 г.[1]	0	390916		(390844)	( )		72
	5585	за 20 18 г.[2]	4633	349723		(354343)	(13)		0
по расчетам с арендодателями (счет 75)	5566	за 20 19 г.[1]	0			( )	( )		0
	5586	за 20 18 г.[2]	0			( )	( )		0
обязательства по кредитам и займам(счет 66,67)	5567	за 20 19 г.[1]	1350738	1740345	191998	(1453855)	(165000)	1130567	2794793
	5587	за 20 18 г.[2]	225188		60228	(206250)	(44961)	1316533	1350738
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76.)	5568	за 20 19 г.[1]	920047	2138655		(1172249)	( )		1886453
	5588	за 20 18 г.[2]	1342014	884945		(1306912)	( )		920047
расчеты по дивидендам (счет 75.02)	5569	за 20 19 г.[1]	75900	123700		(169600)	( )		30000
	5589	за 20 18 г.[2]	0	145000		(69100)	( )		75900
Итого	5550	за 20 19 г.[1]	6659637	21212548	526895	(14961623)	(501035)	x	12936412
	5570	за 20 18 г.[2]	5099163	13537873	342460	(11992493)	(327366)	x	6659637

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[3]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.[1]	За 20 18 г.[2]
Материальные затраты	5610	163486	109819
Расходы на оплату труда	5620	437206	340048
Отчисления на социальные нужды	5630	127617	98082
Амортизация	5640	68553	54947
Прочие затраты	5650	1492797	1056608
Итого по элементам	5660	2289659	1659504
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	4089902	2923591
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5671		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6379561	4583095

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 по предстоящим отпускам*	5710	14686	67072	(50481)	( )	31277
	5711			( )	( )	0
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
Полученные - всего	5800	4002400	4253300	3197100
в том числе: *поручительства*		4002400	4253300	3197100
и т.д.				
Выданные - всего	5810	5665091	4238363	3100000
в том числе: *поручительства*	5811	5665091	4238363	3100000
и т.д.				

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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	20 19 г.[1]	5910			( )	
	20 18 г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели)	20 19 г.[1]				( )	
	20 18 г.[2]				( )	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович

«22» 03 2020 г.

«Обувь России»

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. Екатеренбург, 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 ОБЯЗАТЕЛЬТСВА

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	В тыс.руб.		Значение 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	50,4	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 "АРИ %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	864 734	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 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.).

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 ЭКВИВАЛЕНОТОВ

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 Расчеты с покупателями и заказчиками	3 678 270	1 318 366
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 750тыс.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» отражана 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 выдам 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 в 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 начисление (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, 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 2019 году общество определило следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	681 031	20	136 206	Условный расход(доход)по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	16 445	20	3 289	Отложенный налоговый актив
В том числе				
возникли разницы	67 067	20	13 413	создан отложенный налоговый актив
Погашены разницы	50 622	20	10 124	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	54 457	20	10 891	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	752 226		150 445	Текущий налог

Постоянное налоговое обязательство — 54 457 тыс.руб.
в том числе
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

- Амортизация НМА после переоценки -3 521 тыс.руб.
- доначисления ,штрафы,пени по налогам — 1 151 тыс.руб.
- недостачи, брак товара — 31 254 тыс.руб.
- штрафы административные — 412 тыс.руб.
- списание дебиторской(кредиторской) задолженности — 7 987 тыс.руб.
- прочие расходы — 10 132 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)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	6 795 275	9 205 584	50,4	41,5	+ 2 410 309	+ 35,5
2. Уставный капитал	1 522 175	1 574 352	11,3	7,1	+ 52 177	+ 3,4
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	5 273 100	7 631 232	39,1	34,4	+ 2 358 132	+ 44,7

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 Техностройпо 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

Кредитор	Заемщик	Вид кр. пр-та	№ договора поручительства	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма лимита кредитного продукта в валюте кредита	Текущая задолженность по сост. на 01.01.20
" Банк ВТБ" (ПАО)	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № КС-703730/2017/00108 от 19.12.2017	№ ДПБ-ЦУ-703730/2017/00108 от 19.12.2017	окт.18 - 75 262 июл.18 - 42 803 дек.18 - 89 600 дек.19 - 292 153	апр.20 - 140 864 май.20 - 66 791 дек.20 - 292 153	500 000	499 808
АО "ГЛОБЭКСБАНК"	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № К-166/2017 от 01.06.2017г.	Договор поручительства №КП-170/2017 от 01.06.2017г.	сен.18 - 242 749 окт.18 - 84 526 ноя.18 - 109 147 янв.19 - 6 327	мар.20 - 242 749 апр.20 - 84 256 май.20 - 109 147 июл.20 - 6 327	442 749	442 749
ПАО "УБРиР" (АО "ВУЗ-банк")	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 310910 от 03.07.2018	Договор поручительства № 310910/2 от 03.07.2018	окт.18 - 30 000 янв. 19 - 154 583 фев.19 - 200 727	апр.20 - 30 000 июль.20 - 355 310	1 000 000	385 310
ПАО Сбербанк	ООО "Дизайн-Студия"	Генеральное соглашение № 8047.01-19/030 от 12.03.2019г.	Договор поручительства № ДП 8047.01_19_030_2П от 12.03.2019г.	мар.19 - 1 000 000 апр.19 - 6 776 июл.19 - 993 224	сен.20 - 2 000 000	2 000 000	2 000 000
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 0034-19-3-0 от 22.02.2019г.	Договор поручительства № ДП_1ПИ0034-19-3-0 от 22.02.2019г.	фев.19 - 164 969 мар.19 - 686 365 апр.19 - 148 666	авг.20 - 714 569 сент.20 - 282 329 окт.20 - 2 682	3 000 000	1 000 000
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "Дизайн-Студия"	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР № 0248-19-3-0 от 26.06.2019г.	Договор поручительства № 1ПИ0248-19-3-0 от 26.06.2019г.	июн.19 - 126 300 июль.19 - 873 551 авг.19 - 149 окт.19 - 35 251 дек.19 - 2 000	дек.20 - 815 039 янв.21 - 184 961 мар.21 - 10 000 апр.21 - 25 251 июн.21 - 2 000		1 037 251
ПАО "Росбанк"	ООО "Дизайн-Студия"	Договор возобновляемой кредитной линии № ZSB/RK/047/19 ОТ 31 октября 2019 года	Договор поручительства № ZSB/PR/202/19 ОТ 31 октября 2019 года	ноя.19 - 272 674 дек.19 - 27 299	ноя.20 - 49 973 дек.20 - 50 000 янв.21 - 50 000 фев.21 - 50 000 мар.21 - 50 000 апр.21 - 50 000	300 000	299 973
ВСЕГО:							5 865 091

Гарантий, непокрытых аккредитивов, выпущенных векселей, обязательств по факторингу, и прочим долговым инструментам на 31.12.2019г. нет.

Директор ООО «Обувь России» Титов А.М.

24.03.2020г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Промежуточная бухгалтерская отчетность эмитента за 6 месяцев 2020 года, составленная в соответствии с РСБУ

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	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 **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

115114, Москва г, Летниковская ул, дом № 10, строение 4, оф. эт.2 пом. 1 ком. 70

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	850 269	864 734	714 297
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	663 562	689 576	648 598
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	6	14	30
	Финансовые вложения	1170	444 670	444 670	444 670
	Отложенные налоговые активы	1180	88 819	6 930	3 640
	Прочие внеоборотные активы	1190	188 710	188 004	186 784
	Итого по разделу I	1100	2 236 036	2 193 928	1 998 019
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	16 084 462	14 542 509	6 768 718
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	61 592	38 878	37 649
	Дебиторская задолженность	1230	3 636 306	4 492 617	3 560 464
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	211 837	146 932	585 070
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	282 550	278 765	100 463
	Прочие оборотные активы	1260	197 804	481 105	443 505
	Итого по разделу II	1200	20 474 551	19 980 806	11 495 869
	БАЛАНС	1600	22 710 587	22 174 734	13 493 888

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 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	1 109 429	1 109 429	797 745
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 148 014	6 521 803	4 475 355
	Итого по разделу III	1300	8 831 795	9 205 584	6 795 275
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4 437 500	4 460 166	2 936 817
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 432	1 461	1 520
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 438 932	4 461 627	2 938 337
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 103 701	2 794 793	1 350 738
	Кредиторская задолженность	1520	4 326 001	3 797 073	1 454 320
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	35 121	31 277	14 686
	Прочие обязательства	1550	1 975 037	1 884 380	917 762
	Итого по разделу V	1500	9 439 860	8 507 523	3 737 506
	БАЛАНС	1700	22 710 587	22 174 734	13 471 118

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

14.09.2020

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Июнь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	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 **Общество с ограниченной ответственность / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 2019 г.
	Выручка	2110	2 560 281	2 814 434
	Себестоимость продаж	2120	(1 418 729)	(1 480 146)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 141 552	1 334 288
	Коммерческие расходы	2210	(941 341)	(915 243)
	Управленческие расходы	2220	(139 075)	(112 080)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	61 136	306 965
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	33 578	35 956
	Проценты к уплате	2330	(458 486)	(241 988)
	Прочие доходы	2340	178 946	195 697
	Прочие расходы	2350	(270 882)	(149 481)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(455 708)	147 149
	Налог на прибыль	2410	81 919	(34 396)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	(35 024)
	отложенный налог на прибыль	2412	81 919	628
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(373 789)	112 753

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 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	-	(90 000)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(373 789)	22 753
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Титов Антон Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

14.09.2020

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Учетная политика, утвержденная Эмитентом в отношении отчетности за 2017 – 2020 годы

ПРИКАЗ № 306
Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2017 год ООО «Обувь России»

«31» декабря 2016 г.

г. Новосибирск

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 01.01.2017 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу № _306__от 31.12.2016

Положение

об учетной политике организации на 2017 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 счет. 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».

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. 7*8 *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, 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 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 раздельно 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,
- Лицензирования 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,
- Премиальная 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;
- Лицензирования 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; 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;
- Закрытие 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.

Учтенные 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 №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

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 раздельно 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 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 услуг и 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

3.6.1.2. 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 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, 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 статьи254 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:

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 № 5/1

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)

ии»

Директор ООО «Обувь Росс Титов А.М.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу № _б/н__от 29.12.2017

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 программе1С: 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 счет. 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».

3.7. 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. 7*8 *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, 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 раздельно 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 транспорных 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,
- Лицензирования 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,
- Премиальная 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 (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;
- Лицензирования 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 ; 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;
- Закрытие 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.

Учтенные 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 раздельно 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 поналогу 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 поитогам 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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу № _329__от 29.12.2018

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 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 счет. 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».

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. 7*8 *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, 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 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 раздельно 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 транспорных 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,
- Лицензирования 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,
- Премиальная 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;
- Лицензирования 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; 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;
- Закрытие 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.

Учтенные 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 раздельно 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 «Расчетыпо 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 «Расчетыпо 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 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

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 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, 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 статьи254 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 поитогам 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 числереализация 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.

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 2020год 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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу № _1-УП__от 31.12.2019

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 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 счет. 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».

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. 7*8 *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, 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 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 раздельно 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,
- Лицензирования 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,
- Премиальная 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 (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;
- Лицензирования 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;
- Закрытие 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.

Учтенные 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 раздельно 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 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

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 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, 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 статьи254 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 поитогам 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 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

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.