

## **Приложение 2**

**Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью  
«О'КЕЙ» по РСБУ за 2009 год (включая учетную политику на 2009 год)**



ООО "ОКЕЙ"

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"  
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А  
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950  
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

## ПРИКАЗ

№ 11 -УП //

г. Санкт-Петербург

31.12.2008г.

об утверждении Положения  
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»  
для целей налогообложения на 2009г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах в РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогообложения» на 2009г. (Приложение № 2).
2. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2009г.

Генеральный директор  
Управляющей компании

Лонге Патрик  
Эдмонд Дезире



ООО "О'КЕЙ"

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"  
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А  
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950  
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

## ПРИКАЗ

№ 121-УП Б

г. Санкт-Петербург

31.12.2008г.

**об утверждении Положения  
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»  
для целей бухгалтерского учета на 2009г.**

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. с последующими изменениями и «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1 2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей бухгалтерского учета» на 2009г. (Приложение № 1).
4. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2009г.

Генеральный директор  
Управляющей компании

Лонге Патрик  
Эдмонд Дезире

## Положение

### «Учетная политика ООО «О'КЕЙ»

#### для целей бухгалтерского учета» № 1

на 2009г.

## 1. Общие положения организационно-технического характера

1.1 Бухгалтерский учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Обработка первичной документации осуществляется бухгалтерией Филиала и Контрольно-экономическим отделом Филиала с последующей передачей документов в центральный офис в г. Санкт-Петербурге.

1.2 Организация ведет бухгалтерский учет способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

1.3 Рабочий план счетов разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1.4 Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.5 Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия, 1с Предприятие 8.0 Зарплата и Управление персоналом и Microsoft Navision Ахартa Retail .

1.6 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

1.7 При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.8 Критерием для признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является: периодичность поступлений (ежемесячно, ежеквартально).

## 2. Учет основных средств (далее ОС) и доходных вложений

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.4. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.5. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.6. Положения настоящего раздела применяются также в отношении материальных ценностей, полученных по договору лизинга и подлежащих учету на балансе организации в соответствии с договором.

2.7. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

2.8. Расходы организации на приобретение (создание) объектов основных средств, а также расходы, увеличивающие стоимость объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту.

2.9. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.10. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.11. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально- ответственным лицам).

2.12. Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.13. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.14. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.15. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

### **3. Учет нематериальных активов (НМА)**

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н на счете 04 «Нематериальные активы».

3.2. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Определение срока полезного использования НМА организацией производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.5. Если срок полезного использования НМА установить невозможно, то считается, что он равен 20 годам.

3.6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

3.7. Остаточная стоимость НМА при выбытии формируется на счетах их учета.

3.8. Организация осуществляет учет приобретения (создания) нематериальных активов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту нематериальных активов.

3.9. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.10. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

#### **4. Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ)**

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 10 «Материалы».

4.2. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах лимита 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. С целью обеспечения контроля за сохранностью и расходом указанных МПЗ материально ответственными лицами ведется их учет аналитический учет.

4.5. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия..

4.6. . Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

4.7. Передача специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы»

субсчет «Специальная оснастка и специальная и форменная одежда в эксплуатации».

4.8. Стоимость специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

4.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

4.10. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.11. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахарта Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

## **5. Учет товаров**

5.1. Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары».

5.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

5.3. Учет товаров ведется по фактической себестоимости.

5.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

5.5. В бухгалтерском учете оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

5.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

5.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахарта Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

## **6. Учет незавершенного производства и готовой продукции**

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

6.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.

6.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).

6.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.

6.5. Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

6.6. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахарта

Retail.

Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

## **7. Учет расходов**

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета расходов организация применяет счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

## **8. Расходы на производство**

8.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство».

8.2 Расходы на сырье для производства учитываются в разрезе видов продукции и мест возникновения затрат. Прочие производственные расходы (расходы на оплату труда, материалы и др.) учитываются в разрезе видов затрат и мест возникновения.

8.3 Ведется учет усеченной себестоимости готовой продукции, включающей в себя стоимость закупленного сырья.

8.4 Остальные производственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

## **9. Расходы будущих периодов**

9.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

9.2 К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- расходами перед открытием новых обособленных подразделений организации в т.ч. Филиалов;
- приобретением технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- другие расходы.

9.3. Перед открытием Филиала, а также нового гипермаркета, расходы по его организации, включая командировочные расходы, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», которые затем списываются единовременно при открытии в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу»



## **10. Общехозяйственные расходы**

10.1 На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и продажей и направленные на нужды управления.

10.2 Списание общехозяйственных расходов осуществляется в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Далее общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

## **11. Расходы на продажу**

11.1 Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

11.2 Расходы на продажу формируются без учета скидок, предоставляемых поставщиками.

11.3 Скидки поставщиков оформляются в виде премий, включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

11.4 Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

11.5 Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.1.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению».

11.6 Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нерезализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

## **12. Инвентаризации**

12.1 Порядок инвентаризаций установлен внутренним документом Положением о проведении инвентаризаций.

Инвентаризации проводятся инвентаризационными комиссиями, утверждаемыми приказами руководителя.

12.2 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств не реже 1 раза в год. Основных средств – не реже 1 раза в три года, а библиотечных фондов – не реже 1 раза в пять лет.

12.3 Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

## **13. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов**

13.1 Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

13.2 Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

13.3 Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. В случае если договорами на оказание услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов.

13.4 Выручка организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходами от обычных видов деятельности.

13.5 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Организация обеспечивает отдельный учет выручки от реализации товаров, продукции собственного производства. Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 по сдаче имущества в аренду, рекламных услуг.

13.6 Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

## **14. Учет кредитов и займов**

14.1 Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

14.2 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, и проценты по ним на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

14.3 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев и проценты по ним, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

14.4 Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводятся в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

14.5 Срочная и просроченная задолженность учитываются обособленно.

14.6 Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) основных средств и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов.

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

Сумма причитающихся к уплате процентов по векселям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

14.7 В составе дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания.

14.8 Дополнительные затраты принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществляются.

Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов.

## **15. Резервы предстоящих расходов и платежей**

15.1 Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

## **16. Резервы по сомнительным долгам**

16.1 Предприятием не создаются резервы по сомнительным долгам.

## **17. Финансовые вложения**

17.1 Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

17.2 В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя) (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»),
- депозитные вклады в кредитных организациях, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 55.3 «Депозитные счета»),
- вклады в уставные капиталы других организаций, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 58.1.1 «Паи»).

17.3 Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 1 процента их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

17.4 Организация не производит переоценку финансовых вложений.

17.5 При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

17.6 Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

17.7 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

## **18. Учет денежных средств и денежных документов**

18.1 Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

18.2 Кассовая книга организации ведется по организации в целом автоматизированным способом.

18.3 В организации обслуживающим банком устанавливается единый лимит остатка.

18.4 Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

18.5 На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет;
- выданные из кассы организации инкассатору для сдачи в банк;
- полученные банком в качестве выручки при оплате покупателями товаров (работ, услуг, а также внесенных авансов) с помощью банковских карт и не зачисленные на расчетный счет организации;
- другие.

18.6 В составе денежных документов на счете 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» организация учитывает путевки, подлежащие выдаче работникам, другие документы.

Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

18.7 Бланки строгой отчетности (подарочные купоны), не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке по номиналу 200, 250, 300, 500, 1000, 1500, 2000 рублей за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

## **19. Учет расчетов**

19.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

19.2 Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности и контрагентов.

19.3 Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

19.4 Расчеты по договорам с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

19.5 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации поставщиками товаров, работ и услуг, имущественных прав, а также суммы НДС, уплаченные организацией во исполнение обязанностей налогового агента, учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет НДС ведется по назначению приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Списание сумм НДС по назначению осуществляется ежемесячно.

19.6 Организация ведет учет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с полученных авансов, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных».

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются путем сторнирования: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

19.7 Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

19.8 Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Организация не ведет учет временных и постоянных разниц по мере их возникновения. Постоянные и временные разницы выявляются внесистемно при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в конце отчетного периода.

19.10 Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

19.11 Организация учитывает в составе обеспечений поручительства, залоги, и прочие обеспечения.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обеспечения учитываются в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет полученных и выданных обеспечений ведется по каждому обеспечению.

## **20. Использование прибыли**

20.1 Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

20.2 Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров (участников) в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

## **21. Представление бухгалтерской отчетности**

21.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н и Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

21.2. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Приложение к бухгалтерскому балансу,

Пояснительная записка.

21.3. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется на утверждение общему собранию акционеров (участников) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

21.4. Организация подготавливает промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках.

21.5. Бухгалтерская отчетность организации представляется по утвержденным формам.

21.6. Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в развернутом виде, за исключением суммовых разниц.

21.7. Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, включая данные о деятельности Филиалов.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

## Положение

### «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогового учета» № 2

на 2009 г.

#### 1. Общие положения организационно-технического характера

1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за ведение налогового учета несет Главный бухгалтер.

1.3. Для ведения налогового учета организация использует данные бухгалтерского учета.

1.4. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.5. Организация представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы в электронном виде.

#### 2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

2.1 Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

2.2 Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета.

2.3 Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

2.4 Организацией учитываются доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в составе доходов от реализации, а расходы на содержание переданного по договору аренды (субаренды) имущества, в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

2.5 Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- В случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- В случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- В иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.6 Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

2.7 Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.8 Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.9 Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

2.10 Амортизация по всем амортизируемым объектам основных средств начисляется линейным методом, без применения понижающих коэффициентов.

2.11 Амортизируемые основные средства включаются в состав амортизационных групп в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.12 Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

Б. второй группы - 25 месяцев;

В. третьей группы - 42 месяца;

Г. четвертой группы - 61 месяц;

Д. пятой группы - 85 месяцев

Е. шестой группы- 121 месяц;

Ж. седьмой группы - 181 месяц;

З. восьмой группы - 241 месяц;

И. девятой группы - 301 месяц;

К. десятой группы - 361 месяц.

2.10 Для тех объектов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.11 Основные средства, первоначальная стоимость которых составляет до 20000 рублей включительно, списываются на расходы в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

2.12 Амортизация по всем НМА начисляется линейным методом.

2.13 Определение срока полезного использования НМА организацией производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству



Российской Федерации, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.14 Если срок полезного использования НМА установить невозможно, то считается, что он равен 10 годам.

2.15 Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.16 Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.17 Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

2.18 Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

2.19 Организация не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ.

2.20 К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

### **3. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС)**

3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

3.2. Организация ведет книгу продаж и книгу покупок в порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом.

3.3. Организация в установленные сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры по форме, утвержденной Правительством РФ.

3.4. В случае если принятые к учету товарно-материальных ценностей с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющимся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

### **4. Учетная политика для целей исчисления налога на доходы физических лиц работников Организации (НДФЛ)**

4.1 Для отражения доходов работников, полученных в виде оплаты пособий по временной нетрудоспособности, используется код дохода 4800.



Член СРО НП "Аудиторская Палата России" ОРНЗ № 10301002154  
197022, Санкт-Петербург, ул. профессора Попова, 27, офис 12-Н  
тел. / факс. (812) 346-39-29; 346-39-61; 346-41-15  
E-mail: tax2009@consult.spb.ru URL: www.consult.spb.ru

Исх. № 1-1-К/538 от 14.05.2010 г.

*Участникам  
ООО «О`КЕЙ»*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«О`КЕЙ»  
ЗА 2009 ГОД**

Санкт-Петербург  
2010 год

### Сведения об аудиторе

Закрытое  
акционерное  
общество  
«Аудиторская  
фирма  
«КОНСАЛТ»

**Место нахождения:** 197022, Санкт-Петербург,  
ул. Пр. Попова, д. 27, оф. 12-Н,  
тел./факс: 346-39-29, 346-41-19.

**Государственная регистрация:** ЗАО «Аудиторская фирма  
«КОНСАЛТ» зарегистрировано распоряжением Главы  
районной администрации Петроградского района  
Санкт-Петербурга № 313/235-р от 26.12.1991 г.

ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ» с 2003 г. является  
членом Некоммерческого Партнерства «Аудиторская  
Палата России» (ОПНЗ № 10301002154), зарегистриро-  
ванного в Государственном Реестре саморегулируемых  
организаций аудиторов при МФ РФ с 01.10.2009 г.

ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ» является членом НП  
«Аудиторская Палата Санкт-Петербурга».

Качество аудиторской деятельности и соблюдения профессио-  
нальной этики подтверждены Заключением НП «Ауди-  
торская Палата России» № 2/4-576-14 от 29.12.2006 г.

### Сведения об аудируемом лице

Общество с  
ограниченной  
ответственностью  
«О`КЕЙ»

**Место нахождения:**

Юридический адрес: 195213, Российская Федерация, Санкт-  
Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А.

Фактический адрес: 195027, Российская Федерация, Санкт-  
Петербург, ул. Шаумяна, д. 8, лит.Е

**Государственная регистрация:**

Свидетельство о государственной регистрации выдано Ре-  
гистрационной палатой Санкт-Петербурга 30.07.2001 г., №  
156613.

ОГРН – 1027810304950

**Лицензии:** см. Приложение № 1

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «О`КЕЙ»** за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно.

Бухгалтерская отчетность **Общества с ограниченной ответственностью «О`КЕЙ»** состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 г.;
- Отчета о прибылях и убытках за период с 01 января по 31 декабря 2009 г.;
- Отчета об изменениях капитала за 2009 г.;
- Отчета о движении денежных средств за 2009 г.;
- Приложения к бухгалтерскому балансу за 2009 г.;
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2009 г.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Управляющей компании ООО «О`КЕЙ групп». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности; оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.


*Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «О`КЕЙ» за 2009 год*

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «О`КЕЙ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.


14 мая 2010 года

Генеральный директор

ЗАО «Аудиторская фирма «КОНСАЛТ»

 Т.В. Ермилова  
(квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 012251, выдан на основании приказа Минфина РФ № 51 от 24.02.2004 г., на неограниченный срок. Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» ОРНЗ 29401015375).

Руководитель аудиторской проверки

 Е.А. Попова  
(квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К019862, выдан в соответствии с решением ЦАЛАК от 28.09.1995 г., протокол № 24, продлен 15.11.2004 г. в порядке обмена на неограниченный срок. Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» ОРНЗ 29501032408).

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

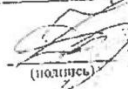

на 31 декабря 2009 г.

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКЕЙ"	Форма №1 по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (год, месяц, число)	2009	12   31
Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	по ОКПО	0710001	
Организационно-правовая форма/форма собственности:	ИНН	56255261	
Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКВЭД	7826087713	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПОФ / ОКФС	65	34
Местонахождение (адрес): 195213, Санкт-Петербург г, ул. ЗАНЕВСКИЙ ПР-КТ, д. 65, корп. 1,	по ОКЕИ	384	

Дата утверждения \_\_\_\_\_  
Дата отправки (принятия) \_\_\_\_\_

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	7	1057
Основные средства	120	2010991	2370699
Незавершенное строительство	130	27529	108460
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	220	1500220
Отложенные налоговые активы	145	2508	2041
Прочие внеоборотные активы	150	0	2222
ИТОГО по разделу I	190	2041255	3984699
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	4592100	6078307
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	216450	254792
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	4686	9182
готовая продукция и товары для перепродажи	214	3905038	5401235
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	465926	413098
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	339517	310814
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3494920	5474252
в том числе покупатели и заказчики	241	440708	391973
Краткосрочные финансовые вложения	250	4245700	2815291
Денежные средства	260	1089996	1396369
Прочие оборотные активы	270	0	0
ИТОГО по разделу II	290	13762233	16075033
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>15803488</b>	<b>20059732</b>

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	1000	1000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством	432	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	470	3338904	5132197
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	490	3339904	5133197
Целевое финансирование	490	3339904	5133197
<b>ИТОГО по разделу III</b>			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	509	611
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	590	509	611
<b>ИТОГО по разделу IV</b>			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	2910563	5273331
Кредиторская задолженность	620	9552512	9652593
в том числе:	621	9075702	9189029
поставщики и подрядчики	622	224402	209637
задолженность перед персоналом организации	623	48691	45919
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	172018	164327
задолженность по налогам и сборам	625	31699	43681
прочие кредиторы	630	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих расходов	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	690	12463075	14925924
<b>ИТОГО по разделу V</b>			
<b>БАЛАНС</b>			
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	910	6193307	7956349
Арендованные основные средства	911	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	447	1379
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	200000	1110000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	11481915	12153218
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	1000	38258	89262
Бланки строгой отчетности	1001	38258	89262

Руководитель  **ИОНТЕ Н. Э.** (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  **КУЗЬМИНА Т. Ю.** (расшифровка подписи)

29 " марта 2010 г.

**ФЕДОСЬЕВА С. В.**  
по приказу №310-КС  
от 10.03.10 г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 18.09.2006 № 115н)  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 января по 31 декабря 2009 г.

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "О'КЕЙ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями  
Организационно-правовая форма/форма собственности:  
Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ /  
ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2009	12	31
56255261		
7826087713		
52.11		
65		34
384		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	67863566	51574042
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(57159716)	(43072601)
Валовая прибыль	029	10703850	8501441
Коммерческие расходы	030	(10481426)	(7442844)
Управленческие расходы	040	(891618)	(628819)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(669194)	429778
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	16061	2801
Проценты к уплате	070	(408184)	(109426)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие доходы	090	5186782	2979625
Прочие расходы	100	(1495548)	(933842)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	2629917	2368936
Отложенные налоговые активы	141	(466)	975
Отложенные налоговые обязательства	142	(102)	(503)
Текущий налог на прибыль	150	(836056)	(770672)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	1793293	1598736
<b>СПРАВочно</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	300259	201135
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0



РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
штрафы, пени и неустойки, исполненные или по которым принято решение суда (арбитражного суда) об их исполнении		0	0	0	0
убыток (убыток) прошлых лет		0	0	0	0
исчисление убытков, выявленных неисполнением финансовыми учреждениями обязательств		40889	0	40801	0
разницы по перевалам в иностранной валюте		96603	105722	4622	62612
исчисления в оценочные резервы		X	0	X	0
исчисления дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой предела		1919	4699	0	0

Руководитель

*(подпись)*

ЛОНИГЕ П. Э.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(подпись)*

КУЗЬМИНА Т. Ю.

(расшифровка подписи)

2010 г. марта

2010 г.



ДЛ ПРИКАЗУ №310-КС  
от 10.03.10 г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2009 г.

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКЕЙ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями  
Организационно-правовая форма/форма собственности:  
Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
56255261		
7826087713		
52.11		
65		34
384		

**I. Изменения капитала**

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему <b>2008 г.</b> (предыдущий год)		1000	-	-	1740168	1741168
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		1000	-	-	1740168	1741168
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	1599136	1599136
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	-
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		1000	-	-	3339304	3340304
<b>2009 г.</b> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	(400)	(400)
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	1000	-	-	3338904	3339904
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	1793293	1793293
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
ррорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1000	-	-	5132197	5133197

## II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
I	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
<b>Оценочные резервы:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
<b>Резервы предстоящих расходов:</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатели		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	3		4	
1	2	3		4	
Чистые активы	200	3339904		5133197	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

ЛЮНГЕ П. Э.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

КУЗЬМИНА Т. Ю.

(расшифровка подписи)

2010 марта

2010 ОКЕИ



по приказу №310-КС  
от 10.03.10 г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2009 г.

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКЕЙ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
56255261		
7826087713		
52.11		
65	34	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		1089996	1313228
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		77768725	58760582
Прочие доходы		280456	967058
Денежные средства, направленные:		(76514952)	(56286178)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(70311024)	(51592209)
на оплату труда	160	(3285213)	(2201820)
на выплату дивидендов, процентов	170	(404713)	(105119)
на расчеты по налогам и сборам	180	(2065695)	(1974423)
на прочие расходы		(448307)	(412607)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		1534229	3441462
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1107	2813
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	15982	2791
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1530000	1100020
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1138148)	(1396476)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(1599591)	(4448315)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
Прочие расходы		(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(1190650)	(4739167)



Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 18.09.2006 № 115н)  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
за 2009 г.

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКЕЙ"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма №5 по ОКУД	КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)	07	12	31
по ОКПО	0710005		
ИНН	2009   12   31		
по ОКВЭД	56255261		
по ОКФС / ОКФС	7826087713		
по ОКЕИ	52.11		
	65	34	
	384		

**Нематериальные активы**

Показатель	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование					
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	(-)	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
Прочие	040	17	1062	(0)	1079

Показатель	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование			
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	10	22
в том числе:			
Товарный знак Емеля на печи		10	13
Товарный знак ОКЕЙ экспресс (7)		0	2
Товарный знак ОКЕЙ экспресс (8)		0	2
Товарный знак ОКЕЙ-ЭКСПРЕСС; ОКЕЙ-EXPRESS (9)		0	1
Прочие товарные знаки		0	4

## Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		38	-	(-)	38
Сооружения и передаточные устройства		1809	325439	(-)	327248
Машины и оборудование		2142048	549442	(14879)	2676611
Транспортные средства		18778	2090	(1255)	19613
Производственный и хозяйственный инвентарь		585709	173383	(2489)	756603
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		3244	2531	(37)	5738
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		2751626	1052885	(18660)	3785851

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	740635	1415152



в том числе:		
зданий и сооружений	59	33866
машин, оборудования, транспортных средств	580580	1083119
других	159996	298167
Передано в аренду объектов основных средств - всего	-	-
в том числе:		
здания	-	-
сооружения	-	-
Другие	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	6193307	7956349
в том числе:		
Нежилое помещение (ГМ; Савушкина ул. д.119/3 А)	242763	242763
Нежилое помещение (Ростов- ГМ1, Комарова, пр. д. 24а)	216423	216423
Нежилое помещение (СМ3 Ленская ул. д.12к.1 лит.А)	47213	47213
Нежилое помещение (Краснодар ГМ2- Мачуги ул., д.2)	241232	241232
Нежилое помещение (СМ1 Колпино. Тверская ул. д.36/9 А)	91157	91157
Нежилое помещение (ГМ7 Большевиков пр д.10/1 А)	308004	308004
Нежилое помещение (ГМ9 Пулковское ш. д17/2 А)	339916	339916
Нежилое помещение (ГМ10 Выборгское ш. д.19)	336808	336808
Нежилое помещение (ГМ8 Московский пр. д.137 А)	332403	332403
Нежилое помещение (ГМ5 Заневский пр. д. 65, лит.А)	329340	329340
Нежилое помещение (ГМ6 Богатырский пр, д.13, лит А)	303615	303615
Нежилое помещение (Тольятти ГМ-Борковская, д.81)	312170	312170
Нежилое помещение (Краснодар ГМ1-Минская ул., 120/8)	245054	245054
Нежилое помещение (ГМ11 Пр.Просвещения, д.80)	266795	266795
Нежилое помещение (СМ4 Наставников пр., д.33, корп.1, лит А)	39650	39650
Нежилое помещение (СМ5 Савушкина ул. д.132, к.1, литА)	39924	39924
Нежилое помещение (Ростов - ГМ2 Малиновского)	413426	413426
Нежилое помещение (СМ7 Пиланерная ул. д.25,к.1,лит.А )	48962	48962
Нежилое помещение (СМ6 Щербакова ул. д.7,к.1,лит.А )	31636	31636
Нежилое помещение (Архив Заневский пр, д. 65,лит.А)	9573	9573
Нежилое помещение (СМ8 г.Красное Село, Стрельнинское ш. д.1 лит.А)	62329	62329
Нежилое помещение (ГМ12 М.Балканская,д.27)	236170	236170
Нежилое помещение (СМ2 Прибрежная д. 13 лит.А)	30321	37038
Нежилое помещение (Офис Заневский пр. д.65)	941	941
Нежилое помещение (СМ9 Сестрорецк, ул.Володарского, д.2, лит.А )	43084	43084
Нежилое помещение (ГМ13 Индустриальный д.25)	214556	214556
Нежилое помещение (Мурманск ГМ1-пр.им.Ленина, д. 34)	491671	632723
Нежилое помещение (СМ10 Испытателей пр, д.27	51599	51599
Нежилое помещение (СМ11 Подвойского, д.37)	45820	45820
Нежилое помещение (Ногинск ГМ, 50км+400м. автом. дороги М-7, "Волга")	0	795815
Нежилое помещение (Н.Новгород, пр.Ленина, д.113)	0	415199
Нежилое помещение (ГМ14 Энгельса,154)	0	399315
Нежилое помещение (СМ 13 Искровский, д.6)	0	66066
Торговое, производственное,офисное обор-е (Озерки)	57133	0
Производственное оборудование (Озерки)	762	762
Телекоммуникационное оборудовани	170	170
Производственное оборудованис (Жукова)	900	900
Торговое оборудование (Жукова)	2150	2150
Торговое оборудование (Озерки)	2189	2189
Торговос оборудование (Типанова)	2243	2243
Производственнос оборудование (Типанова)	444	444
Торговое, производственное,офисное обор-е (Савушкина)	127520	127520
Торговое оборудование (Савушкина)	81	81
Торговое оборудование (Ладожская)	125	125
Торговое оборудование (Богатырский)	144	144
Торговое, производственное,офисное обор-е (Богатыр)	99540	99540
Торговое, производственное,офисное обор-е (Ладожск)	111438	111438
Производственное оборудование (Типанова)	271	271
Торговое оборудование (Выборгское ш.)	146	146
Торговое оборудование (Пулковское ш.)	146	146

Прочее оборудование (ГМ9 Пулково )		669	669
Прочее оборудование (ГМТольятти )		554	554
Автомашина Toyota Avensis B250 BX98		832	0
Автомашина AUDI A4 B82 AT 98		728	728
Автомашина Toyota Avensis B205 KH98		874	874
Автомашина Toyota Camry B444ME98		1208	1208
Автомашина AUDI A6 B917HB98		1771	0
Автомашина Toyota Corolla B500EC98		544	544
Прочее оборудование (ГМ11 Просвещения )		0	424
Прочее оборудование (Краснодар Минская )		0	282
Прочее оборудование (Краснодар Мачуги)		0	67
Прочее оборудование (ГМ10 Выборгское ш.)		0	427
Автомашина Toyota Avensis B909 ME98		0	904
Прочее оборудование (ГМ Н.Новгород)		0	392
Автомашина Toyota Avensis B249 VX98		0	901
Автомашина Ford Focus B877 MH98		0	496
Холодильное оборудование (Заневский, д.65)		0	131
Холодильное оборудование (Контейнер Рефрижератор Кингисепп)		0	100
Прочее оборудование (Волжский.Распределительный центр)		0	599
Нежилое помещение (ГМ1 СПб,Выборгское шоссе,д.3,кор.1)		135277	135277
Обор. рекл. места (Выборгское шоссе, д. 3, кор.1 )		32	32
Часть пл. фасада (Выборгское шоссе, д. 3, кор.1 )		656	656
Рекламные банеры (Выборгское шоссе, д. 3, кор.1 )		39	39
Нежилое помещение (ГМ2 СПб,пр.Маршала Жукова,д.31,к.1)		126478	126478
Нежилое помещение (ГМ3 СПб,пр.Космонавтов,д.45,лит.А )		124663	124663
Нежилое помещение (СПб,пр.Шаумяна, д.8, корп.1,литЕ)		21025	14916
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
<b>Справочно.</b>	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

## Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-
Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
наименование	код				
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

## Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
				-	-

## Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				-	-

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	220	1500220	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	3715700	2805291
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	530000	10000
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	220	1500220	4245700	2815291
<b>Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:</b>					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
<b>Справочно.</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		3494920	5474252
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		440708	391973
авансы выданные		931147	778865
прочая		2123065	4303414
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
<b>Итого</b>		<b>3494920</b>	<b>5474252</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего		10693075	14925924
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		9075702	9189029
авансы полученные		20121	28655
расчеты по налогам и сборам		172018	164327
кредиты		1140563	5273331
займы		-	-
прочая		284671	270582
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
<b>Итого</b>		<b>10693075</b>	<b>14925924</b>

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	2789299	586194
Затраты на оплату труда	720	3609751	2552788
Отчисления на социальные нужды	730	803655	573426
Амортизация	740	681607	431431
Прочие затраты	750	60648448	47000425
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>760</b>	<b>68532760</b>	<b>51144264</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	4496	2410
расходов будущих периодов	766	52828	396704
резервов предстоящих расходов	767	-	-

**Обеспечения**

Показатель		На начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:			
векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-

**Государственная помощь**

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-	-	-
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель

*(подпись)*

ЛОНИ Е.Н.Э.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(подпись)*

КУЗЬМИНА Т. Ю.  
(расшифровка подписи)

ФЕДОСЕЕВА С.В.

30 " марта 2010 г.

ПО ПРИКАЗУ №310-КС  
ОТ 10.03.10 Г.

Общество с ограниченной ответственностью «ОКЕЙ»  
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А  
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950  
тел. (812) 703-7003 факс (812) 703 42 57

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 г.

### 1. Данные о хозяйственной деятельности организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ОКЕЙ» - динамично развивающаяся федеральная торговая сеть. Основным видом деятельности Общества – розничная торговля продуктами питания и продовольственными товарами. ООО «ОКЕЙ» осуществляет свою деятельность в формате гипермаркетов и супермаркетов. По состоянию на 31.12.2009г. в состав сети «ОКЕЙ» входят:

- 28 гипермаркетов:
  - 14 – в Санкт-Петербурге,
  - 2 – в Ростове-на-Дону,
  - 2 – в Краснодаре,
  - 2 – в Мурманске,
  - 1 – в Тольятти,
  - 2 – в Красноярске,
  - 1 – в Волгограде
  - 1 – в Нижнем Новгороде,
  - 1 – в Ставрополе,
  - 1 – в Москве,
  - 1 – в Ногинске.
- 18 супермаркетов:
  - 12 – в Санкт-Петербурге,
  - 1 – в Кингисеппе,
  - 2 – в Волгограде,
  - 1 – в г. Волжский,
  - 1 – в Красноярске,
  - 1 – в Москве.

В 2009 году Обществом открыты:

- 1 гипермаркет и 1 супермаркет в Санкт-Петербурге;
- 1 гипермаркет и 1 супермаркет в Красноярске;
- 1 гипермаркет и 1 супермаркет в Москве;
- 1 гипермаркет в Ногинске;
- 1 гипермаркет в Ставрополе;
- 1 супермаркет в городе Волжский.

1.2. Общий оборот сети в 2009 году (с НДС) составил 77 842 672 тыс. руб., в том числе:

- розничная торговля составляет 93,53% от общего объема продаж;
- общественное питание составляет 5,21% от общего объема продаж;
- рекламные услуги - 1,19% от общего объема продаж;

- аренда – около 0,07% от общего объема продаж.

ООО «О'КЕЙ» сотрудничает почти со всеми крупнейшими российскими производителями.

Чистая прибыль, полученная в 2009г., составила 1 793 293 тыс. руб., что является показателем эффективности деятельности организации. Валюта баланса на начало года составляла 15 803 488 тыс. руб., а на конец года 20 059 732 тыс. руб. Это свидетельствует о расширении предприятия, что является положительным фактором.

**2. Данные о финансовой деятельности организации.**

2.1. Расшифровка отдельных прибылей и убытков в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:

Прочие доходы включают в себя:

- премии поставщиков – 4 631 097 тыс. руб.;
- излишки инвентаризаций – 400 386 тыс. руб.;
- полученные штрафы и неустойки – 40 889 тыс. руб.

Прочие расходы включают в себя:

- расходы по оплате услуг кредитных организаций – 194 940 тыс. руб.;
- недостачи инвентаризаций сверх норм – 814 998 тыс. руб.;
- суммы списаний по актам порчи, боя, лома – 269 673 тыс. руб.;
- расходы на финансовую помощь – 1 355 тыс. руб.

Общая сумма расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составила 1 501 293 тыс. руб.

**3. Данные об инвестиционной деятельности организации.**

3.1. В 2009г. ООО «О'КЕЙ» инвестировало в оборудование 1 135 520 тыс. руб.

**4. Информация о нематериальных активах.**

Общество является владельцем товарных знаков, которые находятся в эксплуатации и числятся на балансе организации:

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость (руб.)	Срок полезного использования (мес.)
1	Товарный знак О'КЕЙ (3), инв.№: 00000006	24 315,07	120
2	Товарный знак О'КЕЙ hypermarkets (5), инв.№: 00000008	54 433,27	120
3	Товарный знак Емеля на печи, инв.№: 00000004	17 510,00	84
4	Товарный знак О'КЕЙ (2), инв.№: 00000005	24 315,07	120
5	Товарный знак О'КЕЙ кулинария (6), инв.№: 00000009	37 052,92	120
6	Товарный знак О'КЕЙ опережая желания! (10), инв.№: 00000013	104 978,44	120
7	Товарный знак О'КЕЙ сеть гипермаркетов (4), инв.№: 00000007	54 549,33	120
8	Товарный знак О'КЕЙ экспресс (7), инв.№: 00000010	264 158,02	120



9	Товарный знак О'КЕЙ экспресс (8) , инв.№: 00000011	240 423,26	120
10	Товарный знак О'КЕЙ/О'КЕЙ (13) , инв.№: 00000015	3 655,97	120
11	Товарный знак О'КЕЙ- ЭКСПРЕСС; О'КЕЙ- EXPRESS (9) , инв.№: 00000012	174 964,07	120
12	Товарный знак ОПЕРЕЖАЯ ЖЕЛАНИЯ (11) , инв.№: 00000014	79 125,54	120
	<b>Итого</b>	<b>1 079 480,96</b>	

Также на балансе организации находятся приобретенные в 2009 году Товарные знаки, которые числятся, как «Прочие внеоборотные активы»:

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость (руб.)
1	Товарный знак CASCADE (36)	90 006,39
2	Товарный знак DAILY (19)	37 168,98
3	Товарный знак DAILY (20)	68 012,57
4	Товарный знак DAILYOKEY (17)	67 954,54
5	Товарный знак EMOTIONKIDS (21)	32 816,64
6	Товарный знак EMOTIONKIDS (24)	53 243,63
7	Товарный знак EMOTIONLADY (23)	33 019,75
8	Товарный знак EMOTIONLADY (26)	53 243,63
9	Товарный знак EMOTIONMAN (22)	32 323,38
10	Товарный знак EMOTIONMAN (25)	53 243,63
11	Товарный знак FIREMARK (29)	40 418,73
12	Товарный знак FIREMARK (43)	53 562,81
13	Товарный знак FIREMARK EQUIPMENT (30)	44 858,12
14	Товарный знак FIREMARK EQUIPMENT (31)	44 858,12
15	Товарный знак FIREMARK EQUIPMENT (32)	44 858,12
16	Товарный знак GREEN WAY	56 986,64
17	Товарный знак KASKAD (35)	90 006,39
18	Товарный знак KASKAD (38)	235 200,45
19	Товарный знак KASKAD (41)	90 122,45
20	Товарный знак KASKAD (42)	90 122,45
21	Товарный знак №28	78 719,32
22	Товарный знак OKEYDAILY (15)	69 898,58
23	Товарный знак О'Кей (1)	22 458,07
24	Товарный знак RED ELEMENT	86 176,33
25	Товарный знак ДЭЙЛИ (18)	17 728,53
26	Товарный знак ДЭЙЛИОКЕЙ (16)	71 320,35
27	Товарный знак КАСКАД (34)	128 916,31
28	Товарный знак КАСКАД (37)	184 742,33
29	Товарный знак КАСКАД (39)	85 247,83
30	Товарный знак КАСКАД (40)	90 122,45
31	Товарный знак О'КЕЙБОЛ/О'КЕЙBALL (12)	3 336,79
32	Товарный знак О'КЕЙДЭЙЛИ (14)	71 349,36
	<b>Итого</b>	<b>2 222 043,67</b>

##### 5. О способах ведения бухгалтерского учета.

5.1. Бухгалтерский учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Обработка первичной документации, относящейся к деятельности Филиалов, осуществляется бухгалтериями Филиалов и Контрольно-экономическими отделами Филиалов с последующей передачей документов в центральный офис в г. Санкт-Петербурге.

5.2. Имущество, закрепленное за Филиалами, их хозяйственные операции и обязательства учитываются на балансе ООО «О'КЕЙ».

5.3. Бухгалтерская отчетность ООО «О'КЕЙ» за 2009г. сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с учетной политикой предприятия на 2009г.

#### **6. Аффилированные лица**

Аффилированными лицами ООО «О'КЕЙ» являются:

- Управляющая компания ООО «О'КЕЙ групп», являющаяся с 26.12.2007г. исполнительным органом ООО «О'КЕЙ»; осуществляемые хозяйственные операции: покупка услуг; оборот за отчетный период: 300 764 тыс. рублей.
- Генеральный директор Управляющей компании ООО «О'КЕЙ групп» Лонге Патрик Эдмонд Дезире;
- АО ДОРИНДА ХОЛДИНГ (DORINDAHOLDING S.A.) – являющееся юридическим лицом по законодательству Люксембурга, зарегистрированное в Реестре торговли и компаний Окружного суда Люксембурга в г. Люксембурге 16 февраля 2001 года, за номером В 80 533, юридический адрес: Люксембург, L-1219, ул. Бомон, д. 23 – владеющее 99 % голосов, заключенных в одной доле ООО «О'КЕЙ».
- ЗАО «Доринда», ИНН 7801072391; покупка работ, услуг, покупка-продажа векселей; покупка ОС; оборот за отчетный период: 9 412 347 тыс.руб.
- ООО «О'КЕЙ-Лоджистикс», единственным участником которого является ООО «О'КЕЙ»; осуществляемые хозяйственные операции: покупка товаров, ОС; оборот за отчетный период: 2 989 110 тыс.руб.
- ООО «Вендор», единственным участником которого является ООО «О'КЕЙ».

#### **7. Дополнительная информация.**

7.1. Стратегия развития Общества направлена на увеличение рыночной доли в Санкт-Петербурге, выход на московский рынок, а также на расширение присутствия в других регионах России. В 2010 году планируется открытие 12 новых гипермаркетов в различных регионах России.

7.2. Обязательный аудит бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2009г. будет проведен в ООО «О'КЕЙ» в срок до 01.09.2010г.

7.3. Решение о распределении чистой прибыли за 2009г. будет принято участниками ООО «О'КЕЙ» в срок до 01.09.2010г.

#### **8. Пояснения к изменению баланса на 31.12.2008 года.**

Общество с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» внесло две существенных корректировки, что повлекло за собой изменения бухгалтерских данных на начало 2009 года, а именно:

- 1) Были внесены изменения в бухгалтерскую отчетность в связи с изменением положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по Займам и Кредитам (ПБУ 15/2008)». Сумма корректировки составила 1 770 000 тыс.руб., изменения отражены по 610 строке «Бухгалтерского баланса».

- 2) В бухгалтерской отчетности за 2008 год указанные ОНА по строке 145 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса и ОНО по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» отражены в суммах, исчисленных исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль, равной 24%.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2009 г. в соответствии со ст.284 НК РФ в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2009 г. показатели строки 145 «Отложенные налоговые активы» отражены в сумме 2 508 тыс.руб., и строки 515 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 509 тыс.руб. бухгалтерского баланса, т.е. скорректированы на рассчитанные выше суммы, подлежащие списанию на счет 84. Таким образом, во вступительном салдо бухгалтерского баланса за 2009 год также изменяется показатель строки 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), что составляет 3 338 904 тыс. руб.

Генеральный директор

И.О.Главный бухгалтер



Лонге Патрик Эдмонд Дезире

С.В. Федосеева