

Акционерное общество «Эрмес Рус»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения.....	9
1.	Информация об Обществе	9
II.	Существенные элементы учетной политики	11
1.	Основа составления.....	11
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	11
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
4.	Основные средства.....	11
5.	Запасы.....	12
6.	Задолженность покупателей и заказчиков.....	13
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
8.	Уставный капитал	13
9.	Оценочные обязательства, условные обязательства.....	14
10.	Расчеты по налогу на прибыль.....	14
11.	Доходы	14
12.	Расходы	14
13.	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	15
14.	Изменения в учетной политике на 2019 год.....	15
III.	Раскрытие существенных показателей.....	16
1.	Основные средства	16
2.	Запасы.....	16
3.	Дебиторская задолженность.....	17
4.	Кредиторская задолженность.....	17
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
6.	Уставный и резервный капитал	18
7.	Заёмные средства.....	19
8.	Налоги	19
9.	Обеспечения.....	20
10.	Оценочные обязательства и условные обязательства.....	20
11.	Коммерческие расходы.....	21
12.	Состав прочих доходов и расходов	22
13.	Связанные стороны	23
14.	Прибыль на акцию.....	27
15.	События после отчетной даты	27

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭРМЕС РУС» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность АО «Эрмес Рус» за 2020 год, подготовленную в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Эрмес Рус» осуществляет розничную торговлю одеждой, включая нательное белье, обувью, изделиями из керамики и стекла, парфюмерными и косметическими товарами, ювелирными изделиями, изделиями из кожи и дорожными принадлежностями.

Начиная с марта 2014 года Общество закупает продукцию марки «Hermès» самостоятельно на внешнем рынке у непосредственного производителя на основании дистрибьюторского договора. Дистрибьюторское соглашение заключено с Французской компанией «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» (Hermès SELLIER), которая входит в группу Hermès.

Регистрационный адрес Общества: 107031, г. Москва, Нижний Кисельный переулок, д. 4

На 31 декабря 2020 г. Общество имеет три обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и отчитывающихся по месту постановки на учет головной организации. Адреса обособленных подразделений: 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3, 103031, г. Москва, Столешников пер, дом № 12 и 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 78 человек, на 31 декабря 2019 г. – 74 человек, на 31 декабря 2018 г. – 68 человек.

Акционерами Общества являются: Акционерное общество упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон», являющееся юридическим лицом по законодательству Франции, место нахождения которого является Франция, 75008, Париж, улица Буасси д'Англя, 23 и Командитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ», являющейся юридическим лицом по законодательству Франции, местонахождение которого является Франция, 75008, Париж, улица дю Фабур Сант Онорэ, 24.

Компания была внесена в государственный реестр 28 августа 2000 г.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание акционеров Общества.

Интересы Акционерного общества упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон» и Командитного акционерного общества «Эрмес Интернасьональ» представляет г-н Аксель Дюма.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. является г-н Тиссье Винсент, назначенный на должность с 19 ноября 2020 г. решением Внеочередного собрания акционеров от 30 октября 2020 г.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Пандемия COVID-19 погрузила экономику России в глубокую рецессию. Несмотря на существенную политическую поддержку, прогнозируется сокращение мирового ВВП в 2020 году на 5,2 процента с последующим восстановлением до 4,2 процента в 2021 году.

Денежно-кредитная политика ЦБ РФ следовала системе таргетирования инфляции. Банк приостановил свои меры по адаптации, сохранив ключевую процентную ставку на рекордно низком уровне 4,25 процента. В ноябре уровень инфляции индекса потребительских цен достиг 4,4 процента, что выше целевого показателя ЦБ в 4 процента.

Рубль претерпел резкую девальвацию по отношению к евро в марте с диапазона ниже 70 рубля за евро до выше 85 рубля за евро, а затем стабилизировался на отметке 90 с конца сентября.

Во время приостановки коммерческой деятельности Общество проявило социальную ответственность и полностью сохранила весь персонал без применения сокращения ставок.

Несмотря на то, что розничная торговля была приостановлена с 28 марта по 31 мая 2020 года, два фактора особенно позволили увеличить продажи, несмотря на нехватку туристов: благоприятное ценовое позиционирование, сниженное до 90% в конце года, и вынужденное удержание сильной местной клиентской базы из-за закрытых границ. Падение посещаемости (отсутствие туристов) компенсировалось увеличением конверсии.

Новый магазин «Времена года» наконец открылся 16 сентября 2020 года, через три месяца после изначально запланированной даты, что также позволило увеличить продажи.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством Финансов Российской Федерации № 34н, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2020. Курсы валют на 31.12.2020, на 31.12.2019 и 31.12.2018 представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на балансе лизингодателя.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Мебель	3 – 7
Компьютерная и прочая вычислительная техника	2 – 5
Торговое оборудование	5 – 7
Неотделимые улучшения (здания, строения, сооружения)	10 – 14
Инженерные системы и оборудование	7 – 14

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка основных средств не проводится.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество учитывает в составе основных средств неотделимые улучшения арендуемого имущества (торгового и офисных помещений). Срок полезного использования основных средств, являющихся неотделимыми улучшениями, выбирался Обществом с учетом оставшегося срока аренды зданий, к которым данные неотделимые улучшения относятся.

5. Запасы

Запасы (сырьё, материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая себестоимость товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, и приобретенных за плату включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные сборы и пошлины;
- транспортно-заготовительные расходы.

Запасы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам инвентаризации в отношении следующих видов задолженностей:

- дебиторской задолженности покупателей;
- авансам выданным;
- дебиторской задолженности по сотрудникам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В 2019 – 2020 гг. резерв не создавался, так как обесцененной задолженности не выявлено.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в строке «Прочие поступления» показаны полученные проценты по остаткам на банковских счетах.

В отчете о движении денежных средств в строке «Прочие платежи» показаны банковские комиссии, комиссия по инкассации, оплата в бюджет налога на имущество, взносы, уплаченные в социальные фонды, выплаты подотчетным лицам.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей Оператору возврата НДС иностранным гражданам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.;
- обязательство на годовые премии работников, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работ за год;
- обязательство на расходы по административным санкциям и судебным тяжбам.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

11. Доходы

Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя себестоимость проданных товаров, приобретенных для перепродажи.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда;

- расходы на аренду помещений;
- представительские расходы;
- расходы от прочих операций.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

13. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения.

14. Изменения в учетной политике на 2020 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств

На дату составления отчетности, общество арендует помещение для магазина в торговом центре ГУМ по адресу: 109012, г. Москва, Красная пл., д. 3, помещение магазина по адресу: 103031, г. Москва, Столешников пер, д. 12, помещение магазина в торговом центре «Времена Года» по адресу: 121108, г. Москва, Кутузовский просп., д. 48, помещение для складских нужд по адресу: 141720, г. Долгопрудный, микр. Павельцево, ул. Новое шоссе, д. 34, стр. 4, а также помещение для офисных нужд, расположенное по адресу: Москва, Нижний Кисельный переулок, дом 4.

Площади арендуемых помещений и сроки аренды представлены в таблице:

Наименование арендодателя	Адрес	Категория площадей	Площадь арендуемого помещения на 31.12.2020 (м2)	Площадь арендуемого помещения на 31.12.19 (м2)	Площадь арендуемого помещения на 31.12.2018 (м2)	Стоимость имущества по оценке Арендодателя (тыс. руб.)	Срок аренды
Гостиничные системы	Помещение Москва, Столешников пер., д12	Торговые площади	572,60	572,60	533,45	217 559	До 29.11.2026
Гостиничные системы	Помещение Москва, Столешников пер., д12	Технические помещения	99,90	99,90		40 743	До 29.11.2026
ГУМ	Помещение в ТД ГУМ Москва, Красная площадь д.3	Торговые площади			1148,50		До 19.08.2019
ГУМ	Помещение в ТД ГУМ Москва, Красная площадь д.3	Торговые площади			135,50		До 28.02.2019
ГУМ	Помещение в ТД ГУМ Москва, Красная площадь д.3	Торговые площади	1283,40	1283,40		119 991	До 19.08.2029
Нижний Кисельный 4	Москва, Н. Кисельный пер., д.4	Офисные площади	230,20	230,20	230,20	59 117	До 10.04.2020
Нижний Кисельный 4	Москва, Н. Кисельный пер., д.4	Офисные площади	86,10	86,10	86,10	23 147	До 20.03.2020
Белый зал	Москва, Столешников пер, д. 9	Торговые площади			147,5		До 30.06.2019
Петровка	Г. Москва, ул. Петровка, д. 15/13	Офисные площади			48,5		До 30.06.2019
Октан Плюс Альфа	Москва, Кутузовский пр-т, д. 48	Торговые площади	450,10	450,10		150 689	До 30.09.2035
ВСЕГО			2 722,30	2 722,30	2 329,75	611 246	

В 2020 и 2019 годах Общество не использовало объекты лизинга.

2. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. товары для перепродажи показаны за минусом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в сумме 351 585 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 436 678 тыс. руб., 31 декабря 2018 г. – 454 252 тыс. руб.). Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (товарных запасов) на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. созданы на основании результатов инвентаризации, анализа оборачиваемости товарных запасов с учетом периода морального устаревания коллекций.

3. Дебиторская задолженность

	тыс. руб.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Покупатели и заказчики	11 380	7 677	40 427
Расчеты по налогам и сборам	9 575	38 447	37 783
Авансы выданные	29 209	51 112	54 028
Расчеты с таможней	15 527	11 945	8 801
Прочая	1 157	2 953	2 925
Итого	66 842	112 134	143 964

Долгосрочная дебиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочая	14 882	12 829	1 907
Итого	14 882	12 829	1 907

4. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.		
Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	474 708	518 999	238 291
Расчеты по налогам и взносам	75 396	29 710	46 776
Авансы от покупателей полученные	4 825	2 336	3 062
Прочая	154	32	9
Итого	555 084	551 077	288 138

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	628 400	261 096	406 971
Денежные средства в пути	37 112	11 120	37 479
Денежные средства в кассе	4 701	781	2 248
Средства на валютных счетах	855	39 439	40 286
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	671 068	312 436	486 984

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Прочие поступления и расходы от текущих операций представлены в таблицах:

Показатели	тыс. руб.	
	2020	2019
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)	179 224	103 501
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	100 675	-
Начисленные суммы процентов по остаткам на банковском счете	1 659	3 176
Возврат обеспечительных платежей	-	2 500
Прочие доходы	76 890	97 825

Показатели	тыс. руб.	
	2020	2019
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	57 884	134 749
Комиссии по эквайрингу	44 130	34 787
Перечисления подотчетных средств	3 260	7 939
Прочие налоги	7 925	3 875
Прочие расходы	516	161
Суммы косвенных налогов выплат поступлений поставщикам и в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей, поступившим от покупателей.	-	76 598
Обеспечительные платежи	2 053	10 922
Убыток от покупки иностранной валюты	-	467

6. Уставный и резервный капита

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. состоит из 32 обыкновенных акций, стоимостью 452 160 рублей каждая. Общая стоимость акций, составляющих уставный капитал – 14 469 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 – 14 469 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 14 469 тыс. руб.).

31 акция принадлежит Акционерному обществу упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон», и 1 акция принадлежит Командитному акционерному обществу «Эрмес Интернасьональ».

Резервный капитал

В 2020 и 2019 годах изменения величины резервного капитала не проводились.

Решением учредителей, согласно протоколу общего собрания участников от 30 июня 2020 г., было принято решение выплатить (объявить) дивиденды по размещенным обыкновенным именованным акциям по результатам 2019 года в размере 3 125 тыс. рублей за акцию (всего 100 000 тыс. рублей).

Решением учредителей, согласно протоколу общего собрания участников от 31 июля 2019 г., было принято решение выплатить (объявить) дивиденды по размещенным обыкновенным именованным акциям по результатам 2018 года и накопленному результату предыдущих периодов в размере 5 000 тыс. рублей за акцию (всего 160 000 тыс. рублей).

7. Заёмные средства

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Для обеспечения оборотными средствами в 2020 году Обществу предоставлена Банком Эйч-Эс-Би-Си возобновляемая кредитная линия в виде овердрафта в совокупной основной сумме с лимитом 100 000 тыс. руб. и возобновляемая кредитная линия по заявкам в совокупной основной сумме с лимитом 200 000 тыс. руб.

Общество использовало кредитную линию для получения транша в размере 150 000 тыс. руб.

Также для обеспечения оборотными средствами HERMES INTERNATIONAL предоставил Обществу возобновляемая линию займа по заявкам в совокупной основной сумме с лимитом 400 000 тыс. руб.

Общество использовало линию займа для получения транша в размере 50 000 тыс. руб.

На 31.12.2020 года все обязательства по операциям займа полностью погашены.

Для обеспечения деятельности в 2019 году Общество не привлекало заемные средства.
Для обеспечения деятельности в 2018 году Общество не привлекало заемные средства.

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и услугам составила 667 849 тыс. руб. (531 481 тыс. руб. – в 2019 году). НДС по приобретенным ценностям составил 540 082 тыс. руб. (530 670 тыс. руб. – в 2019 году), предъявленный к вычету – 583 253 тыс. руб., (470 583 тыс. руб. – в 2019 году).

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
Условный расход по налогу на прибыль	120 798	79 865
Изменение отложенных налоговых активов	7 908	5 991
Изменение отложенных налоговых обязательств	242	-606
Постоянный налоговый расход (доход)	6 191	885
Текущий налог на прибыль (ТНП)	135 139	86 135

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 30 958 тыс. руб. (в 2019 году – 4 425 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянного налогового расхода в сумме 6 191 тыс. руб. (в 2019 году в сумме 885 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении резерва под снижение стоимости запасов и расходов на страхование, обучение и прочие.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного

расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 35 766 тыс. руб. (в 2019 г. – 29 954 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и оценочных обязательств.

Общая сумма облагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 208 тыс. руб. (вычитаемых в 2018 г. – 3 028 руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении констатируемых доходов.

По данным налогового учета прибыль для целей налогообложения за 2020 год составила 675 697 тыс. руб. (за 2019 г. - 430 677 тыс. руб.).

9. Обеспечения.

Обеспечения выданные

В рамках договорных отношений по договорам аренды, организацией были выданы следующие обеспечения, учитываемые в составе дебиторской задолженности:

Наименование Контрагента	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО "Нижний Кисельный 4"	2 566	2 566	1 907
ООО "БЕЛЫЙ ЗАЛ"			2 500
ООО "Октан Плюс Альфа"	12 316	10 263	
Итого	14 882	12 829	4 407

Обеспечения полученные

В период 2018-2019-2020 организацией никакие обеспечения получены не были.

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

11. Коммерческие расходы

	тыс. руб.	
Коммерческие расходы	2020	2019
Аренда	333 477	323 969
Оплата труда, включая взносы в фонды социального страхования	224 605	174 931
Амортизация	158 541	111 684
Маркетинговые услуги	77 198	46 878
Расходы на информационные технологии	33 621	27 465
Брокерские услуги	16 568	19 222
Оформление витрин и магазина	17 351	55 860
Упаковка товара	17 386	10 774
Юридические услуги	5 246	9 018
Техническое обслуживание	11 474	21 684
Командировочные расходы	3 059	9 997
Услуги охраны	8 513	7 734
Услуги связи	14 574	11 036
Консультационные услуги	1 279	1 200
Бухгалтерские услуги	1 599	9 732
Прочие материалы-списание	10 524	3 801
Каталоги	2 957	2 153
Административные расходы	6 698	6 034
Услуги по подбору персонала	(931)	3 153
Представительские расходы	556	11 414
Прочее	26 448	29 911
Итого	970 743	897 650

12. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

	тыс руб	
Прочие доходы	2020	2019
Доходы от выявленного при инвентаризации товара	1 929	1 309
Положительные курсовые разницы по расчётам в валюте	17 676	7 326
Доходы, связанные с безвозмездным получением товаров	0	-
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости материальных ценностей	74 672	17 574
Доходы от комиссии Такс Фри	5 182	13 675
Прочие доходы	50	490
Итого	99 509	40 374

Прочие расходы

	тыс руб	
Прочие расходы	2020	2019
Резерв по снижению стоимости материальных ценностей	81 033	-
Комиссии по обслуживанию расчетных операций в магазинах	44 130	34 787
Убыток от недостачи товара на складе	2 603	2 370
Уничтожение товара и восстановление косвенных налогов	521	474
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в валюте	15 545	13 407
Банковские комиссии	3 457	2 568
Расходы от реализации / ликвидации ОС	28	-
Проценты по долговым обязательствам и финансовые расходы	663	-
Прочие расходы	1 481	2 563
Результат от возврата товара	82 196	68 631
Итого	231 657	124 800

Источники положительных курсовых разниц:

	тыс руб	
Положительные курсовые разницы	2020	2019
Переоценка остатков на банковских счетах в валюте	6 521	2 246
Разница при операциях покупки / продажи валюты	269	-
Переоценка задолженности перед поставщиками, выраженная в иностранной валюте	10 886	5 080
Итого	17 676	7 326

Источники отрицательных курсовых разниц:

	тыс руб	
Отрицательные курсовые разницы	2020	2019
Переоценка остатков банковских счетов в валюте	2 849	9 393
Переоценка задолженности перед поставщиками, выраженная в иностранной валюте	12 696	4 014
Итого	15 545	13 407

13. Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, утвержденного Минфином России от 29 04 2008 № 48

Общество контролируется иностранным юридическим лицом – Акционерным обществом упрощенного типа с единственным участником «КОМПАНИ ЭРМЕС ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН», Франция, 97% Уставного капитала Общества

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Société par Actions Simplifiée H51. Этой организацией владеет семья Hermès

Связанными сторонами являются:

Наименование стороны	Страна	Характер операций
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ», акционерное общество упрощенного типа в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка товаров и услуг
«Эрмес Интернасьональ» в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка услуг
«Эрмес Интернасьональ» в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Предоставление займа
Компания «SAINT-LOUIS» (Сан Луи), в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка товаров
Компания «LA MONTRE HERMES SA» (Ля Монтр Эрмес), в силу контроля одной и той же группой лиц	Швейцария	Закупка товаров
Генеральный директор Общества и Заместитель генерального директора по финансовым вопросам	Франция	Трудовой договор

Сделки со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях. Формой расчетов являются денежные средства.

Объемы сделок со связанными сторонами за 2019 – 2020 гг. представлены в таблицах ниже.

Расчеты с поставщиками в 2020 году:

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2020 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2020	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2020
Компания «Эрмес Интернасьональ»	8 797	(32 760)	36 127	12 164
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	412 858	(1 647 967)	1 623 394	388 285
Компания S AINT-LOUIS/ Сан Луи	663	(2 732)	2 069	-
Итого	190 600	(1 242 305)	1 474 023	422 318

Компания «Эрмес Интернасьональ» в 2020 году оказало Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение

Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» в 2020 году реализовала Обществу товар и оказала Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение.

Компания S AINT-LOUIS/ Сан Луи в 2020 году реализовала Обществу товар

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Швейцарской конфедерации в 2020 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2020	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2020
Компания «Ля Монтр Эрмес»	4 188	(4 188)	-	-
Итого	4 188	(4 188)	-	-

Расчеты с поставщиками в 2019 году:

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2019 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2019	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2019
Компания «Эрмес Интернасьональ»	16 564	(44 042)	36 275	8 797
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	174 057	(1 195 279)	1 434 080	412 858
Компания S AINT-LOUIS/ Сан Луи	-	(2 984)	3 647	663
Итого	190 600	(1 242 305)	1 474 023	422 318

Компания «Эрмес Интернасьональ» в 2019 году оказало Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение

Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» в 2019 году реализовала Обществу товар и оказала Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение

Компания S AINT-LOUIS/ Сан Луи в 2019 году реализовала Обществу товар

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Швейцарской конфедерации в 2019 году:
тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2019	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2019
Компания «Ля Монтр Эрмес»	0	(4 003)	8 191	4 188
Итого	0	(4 003)	8 191	4 188

Расчеты с покупателями в 2020 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2020	Сумма оплаты	Сумма продаж	Задолженность на 31.12.2020
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	1 457	(61 582)	71 505	11 380
Итого	1 457	(61 582)	71 505	11 380

Расчеты с покупателями в 2019 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2019	Сумма оплаты	Сумма продаж	Задолженность на 31.12.2019
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	35 938	(82 392)	47 911	1 457
Итого	35 938	(82 392)	47 911	1 457

Компании «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» в 2019 году реализовывались товары

Расчеты по займам полученным в 2020 году:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2020	Сумма оплаты	Сумма долга полученного / процентов начисленных	Задолженность на 31.12.2020
Коммандитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ» (основная сумма долга)	-	(50 000)	50 000	-
Коммандитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ» (проценты начисленные)	-	(569)	569	-
Итого	-	(50 569)	50 569	-

Распределение дивидендов в 2020 годах:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2020	Сумма распределенных дивидендов	Сумма налога удержанного и перечисленного в бюджет	Сумма дивидендов перечисленная	Задолженность на 31.12.2020
Акционерным обществом упрощенного типа с единственным участником «КОМПАНИ ЭРМЕС ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН»,	-	96 875	(4 844)	(92 031)	-
Коммандитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ»	-	3 125	(469)	(2 656)	-
Итого	-	100 000	(5 313)	(94 687)	-

Распределение дивидендов в 2019 годах:

тыс руб

Контрагенты	Задолженность на 01 01 2019	Сумма распределенных дивидендов	Сумма налога удержанного и перечисленного в бюджет	Сумма дивидендов перечисленная	Задолженность на 31 12 2019
Акционерным обществом упрощенного типа с единственным участником «КОМПАНИ ЭРМЕС ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН»,	-	150 000	(7 750)	(147 250)	-
Коммандитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ»	-	5 000	(750)	(4 250)	-
Итого	-	160 000	(8 500)	(151 500)	-

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу складываются из заработной платы и премий, обусловленных трудовыми соглашениями

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор и Начальник административного и финансово-экономического отдела

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс руб

Основной управленческий персонал	Сумма выплат по трудовому договору, 2020	Сумма выплат по трудовому договору, 2019
Выплаты по заработной плате и премиям	50 199	31 329

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию в 2020 и 2019 гг представлена в таблице ниже:

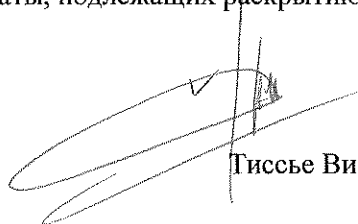
	тыс руб	
	2020	2019
Средневзвешенное кол-во акций	32	32
Базовая прибыль	477 000	318 576
Базовая прибыль на акцию	14 906	9 956

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию, не было

Руководитель АО «Эрмес Рус»



Тиссье Винсент

16 марта 2021 года

