

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Булгари Раша"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЮВЕЛИРНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 109012, МОСКВА ГОРОД, ПЛОЩАДЬ КРАСНАЯ, ДОМ 3, ПОМЕЩЕНИЕ XXXXVIII КОМНАТА 10

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	38970422		
ИНН	7710969160		
по ОКВЭД 2	47.77.2		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мазар Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	92 197	177 321	255 332
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	114 464	137 367	129 176
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	2 014	2 014	2 014
	Итого по разделу I	1100	208 675	316 702	386 522
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	971 884	980 920	853 655
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 052	42 342	85 679
3.5	Дебиторская задолженность	1230	54 298	112 738	133 102
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	855 927	263 677	413 003
3.7	Прочие оборотные активы	1260	1 397	1 651	1 179
	Итого по разделу II	1200	1 902 558	1 401 328	1 486 618
	БАЛАНС	1600	2 111 232	1 718 030	1 873 140

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8.	Уставный капитал	1310	12 500	12 500	12 500
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.8.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 337 500	1 337 500	1 337 500
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(726 951)	(869 919)	(803 643)
	Итого по разделу III	1300	623 049	480 081	546 357
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	700 000	930 000	930 000
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	286	136	489
3.11	Оценочные обязательства	1430	3 218	2 962	3 484
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	703 504	933 098	933 973
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	289 934	75 933	64 734
3.10	Кредиторская задолженность	1520	474 406	207 491	311 113
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	20 338	21 427	16 963
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	784 679	304 851	392 810
	БАЛАНС	1700	2 111 232	1 718 030	1 873 140

Старший бухгалтер
(на основании доверенности
№0780-2020/10/2 от 18.10.2020)

Подпись

Вейчук Е. А.
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Булгари Раша"

Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЮВЕЛИРНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	38970422		
ИНН	7710969160		
по ОКВЭД 2	47.77.2		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
3.12	Выручка	2110	1 655 288	1 404 195
3.12	Себестоимость продаж	2120	(656 224)	(649 236)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	999 064	754 959
3.12	Коммерческие расходы	2210	(697 697)	(719 666)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	301 367	35 294
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
3.13	Проценты к уплате	2330	(69 715)	(81 906)
3.13	Прочие доходы	2340	2 403	5 180
3.13	Прочие расходы	2350	(44 609)	(33 387)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	189 447	(74 820)
3.14	Налог на прибыль	2410*	(46 478)	8 544
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(23 425)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(23 053)	8 544
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	142 969	(66 276)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	142 969	(66 276)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Старший бухгалтер

(на основании доверенности
№0780-2020/10/2 от 18.10.2020)

Подпись

Вейчук Е. А.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Булгари Раша"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЮВЕЛИРНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	38970422		
ИНН	7710969160		
по ОКВЭД 2	47.77.2		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	12 500	-	1 337 500	-	(803 643)	546 357
	За 2019 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(66 276)	(66 276)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(66 276)	(66 276)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	12 500	-	1 337 500	-	(869 919)	480 082
	За 2020 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	142 969	142 969
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	142 969	142 969
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	12 500	-	1 337 500	-	(726 950)	623 050

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	-	-	-	-
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	-	-	-	-
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	623 049	480 081	546 357

Старший бухгалтер

(на основании доверенности
№0780-2020/10/2 от 18.10.2020)

Подпись

Вейчук Е. А.

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Булгари Раша"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЮВЕЛИРНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ**

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	38970422		
ИНН	7710969160		
по ОКВЭД 2	47.77.2		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 742 546	1 522 984
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 657 075	1 437 523
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	НДС	4114	85 471	85 461
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(1 143 090)	(1 641 571)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(843 595)	(1 324 611)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(137 339)	(140 174)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(77 142)	(63 636)
	налога на прибыль организаций	4124	(13 009)	(7 071)
	иные налоги и сборы	4126	(66 359)	(84 498)
	выплаченные подотчетные суммы	4128	(4 312)	(14 355)
	прочие платежи	4129	(1 334)	(7 227)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	599 456	(118 588)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(6 554)	(32 757)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 554)	(32 757)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 554)	(32 757)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	592 902	(151 345)
3.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	263 677	413 003
3.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	855 927	263 677
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(652)	2 019

Старший бухгалтер

(на основании доверенности
№0780-2020/10/2 от 18.10.2020)

Подпись

Вейчук Е. А.

(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Булгари Раша»
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	13
2.2. Допущение непрерывности деятельности	13
2.3. Способы оценки имущества	13
2.4. Неопределенность оценочных значений	14
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	14
2.6. Нематериальные активы	14
2.7. Основные средства	14
2.8. Материально-производственные запасы	15
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
2.10. Займы и кредиты	17
2.11. Оценочные обязательства	17
2.12. Доходы	17
2.13. Дебиторская задолженность	18
2.14. Расходы	18
2.15. Налог на прибыль	19
2.16. Связанные стороны	19
2.17. Изменения в учетной политике	19
2.18. Иное	20
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	21
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	21
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.4. ЗАПАСЫ	21
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
3.8. КАПИТАЛ	23
3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	24
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	31
3.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	31
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	35

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Булгари Раша» (далее - «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу:

109012, г. Москва, Красная пл., дом 3, помещение XXXXVIII, комната 10

Фактическое местонахождение:

107045, г. Москва, Последний переулок, д.17, офис «BVLGARI»

Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая ювелирными изделиями, часами, аксессуарами одежды, парфюмерными товарами
- Торговля розничная ювелирными изделиями, часами, аксессуарами одежды, косметическими товарами в специализированных магазинах

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение ООО «Булгари Раша» Кузнецкий мост
- Обособленное подразделение ООО «Булгари Раша» Санкт-Петербург
- Обособленное подразделение ООО «Булгари Раша» Времена Года

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 33 человека (в 2019 году – 32 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (доля владения 47,48%).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Винченцо Пуйи	Член совета директоров
Иван Бризогто	Член совета директоров
Жан Кристоф Рене Анри Одилон Каттин	Член совета директоров/Генеральный директор

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2020 являются:

Наименование, контактная информация	Доля участника в уставном капитале	
	Размер доли	Номинальная стоимость (в рублях)
Акционерное общество с единственным акционером «Булгари С.П.А.» Адрес регистрации: Виа Кондотти 11, 00187, Рим, Италия	99%	12 375 000 (двенадцать миллионов триста семьдесят пять тысяч) рублей
Частная акционерная компания «БУЛГАРИ АЙЛЭНД ЛИМИТЕД», Адрес регистрации: Ирландия, Дублин 2, Набережная Сэра Джона Роджерсона 70	1%	125 000 (сто двадцать пять тысяч) рублей

До 11.06.2019 года распределение долей в Уставном капитале Общества было следующим:

Наименование, контактная информация	Доля участника в уставном капитале	
	Размер доли	Номинальная стоимость (в рублях)
Публичная компания с ограниченной ответственностью «Булгари Интернэшнл Корпорэйшн (БИК) Н.В.» (Public Limited Liability Company “Bulgari International Corporation (BIC) N.V.”) Адрес места нахождения: Стравинскилаан 1217, 1077XX Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 1217, 1077XX Amsterdam, the Netherlands)	99%	12 375 000 (двенадцать миллионов триста семьдесят пять тысяч) рублей
Акционерное общество с единственным акционером «Булгари С.П.А.» Адрес регистрации: Виа Кондотти 11, 00187, Рим, Италия	1%	125 000 (сто двадцать пять тысяч) рублей

Участники Общества являются в свою очередь дочерними компаниями организаций, входящих в Группу компаний LVMH Moët Hennessy — Louis Vuitton (LVMH), акции которой обращаются на Парижской бирже (Euronext Paris). Таким образом, связанными сторонами Общества являются компании, контролируемые или находящиеся под значительным влиянием организаций, входящих в Группу компаний LVMH. С составом Совета Директоров, Исполнительного комитета и структурой акционеров Группы компаний LVMH можно ознакомиться на веб-сайте: www.lvmh.com.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов

хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.	31.12.2018, руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. В 2020 году у Общества не было операций по приобретению и учету нематериальных активов.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения (неотделимы улучшения)	4-7
Машины и оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Прочие	5-7

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- У Общества нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящиеся в процессе государственной регистрации.
- Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.
- Раскрытие основных средств:
- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Амортизация основных средств, неиспользованных (частично неиспользованных) при производстве в связи с недозагрузкой производственных мощностей отражается в составе прочих расходов (отражается в составе прочих расходов в той части, которая фактически не была использована при производстве).

2.8. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до складов/магазинов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Товары	по средней себестоимости
Материалы (упаковка)	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

Последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: не было изменений.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В 2020 году у Общества не было денежных эквивалентов.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и

- о подрячикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- о поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- о оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- равномерно в течение срока действия договора займа.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату)

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на неиспользованный отпуск, резервы на премии/бонусы сотрудникам и покупателям)
- относится на прочие расходы (резерв на гарантийный ремонт)

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

- организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от реализации товаров
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Курсовые разницы;
- Предоставление финансовой поддержки;
- Доходы от ремонта товаров;
- Безвозмездно полученные активы;
- Курсовые разницы;
- Прочие.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость товаров
- Расходы на оплату труда
- Материальные затраты
- Амортизация
- Прочие (аренда, маркетинговые, консультационные расходы)

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы по займам полученным
- Расходы на ремонт товаров, в т.ч. по гарантии
- Курсовые разницы
- Услуги банков
- Резерв под снижение стоимости товаров
- Резерв на гарантийное обслуживание
- Налог на имущество
- Торговый сбор
- Прочие

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") – не применимо;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) – создается.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2020 году по сравнению с 2019 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:
В 2020 году Общество не вносило изменений в учетную политику.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2021 и 1 января 2022 года.

2.18. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

На 31.12.2020 Общество не производило изменение входящих остатков.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств, соответствующего накопленного износа, а также незаконченных операциях по приобретению основных средств, представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 228 896 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 6 015 тыс. руб, 31 декабря 2018 г. - 2 736 тыс. руб.).

Общество арендует 5 нежилых помещений по адресам:

1. Г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.7 (магазин).
2. Г. Москва, Красная площадь, д. 3 (магазин).
3. Г. Москва, Последний переулок, д. 17 (офис).
4. Г. Красногорск, Международное ш., д.8 (магазин).
5. Г. Санкт-Петербург, д. 113/4, лит. А (магазин).

Арендодатели не раскрывают стоимость переданных в аренду помещений.

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Страховые депозиты по долгосрочной аренде	2 014	2 014	2 014
Итого	2 014	2 014	2 014

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о запасах, не оплаченных и/или находящихся в залоге на отчетную дату, а также на 31.12.2019 года и 31.12.2018 года отсутствует.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблицах ниже.

Наименование показателя	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с прочими дебиторами	23 358	-	84 860	-	84 491	-
Авансы, выданные поставщикам	21 767	-	15 383	-	3 912	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 996	(6 226)	11 296	-	43 568	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	964	-	538	-	485	-
Расчеты по налогам и сборам	416	-	562	-	494	-
Прочая дебиторская задолженность	23	-	100	-	152	-
Итого	60 524	(6 226)	112 738	-	133 102	-

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	853 994	258 376	405 162
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 933	5 301	7 841
Краткосрочные банковские депозиты			
Иные денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	855 927	263 677	413 003

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 у Общества отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

В 2018 году у Общества был заключен договор овердрафта с ПАО Росбанк № OVR/016/18 от 20.06.2018. Лимит овердрафта составлял 100 000 000 (сто миллионов) рублей. Срок действия договора до 14.06.2019. По состоянию на 31.12.2018 остаток ссудной задолженности отсутствовал.

В 2019 году Общество заключило договор овердрафта с ПАО Росбанк № OVR/012/19 от 25.12.2019. Лимит овердрафта составлял 100 000 000 (сто миллионов) рублей. По состоянию на 31.12.2019 остаток ссудной задолженности отсутствовал.

В 2020 году Общество заключило договор овердрафта с ПАО Росбанк № OVR/010/20 от 14.09.2020. Лимит овердрафта составлял 200 000 000 (двести миллионов) рублей. По состоянию на 31.12.2020 остаток ссудной задолженности отсутствовал.

Общество заключило дополнительное соглашение №1 от 23.07.2018 к договору с ПАО Росбанк о выдаче банковских гарантий № BVLGARI/17 от 31.07.2017г.

На 31.12.2018 сумма банковской гарантии составляет:

Номер гарантии	Наименование принципала	Дата окончания	Вид гарантии	Бенефициар	Сумма, тыс.руб.
IGT18-R00/04154	ООО «Булгари Раша»	14.06.2019г.	Гарантия по уплате арендных платежей	ООО «Тринбиг»	25 482

На 31.12.2019 г. сумма банковской гарантии составляет:

Номер гарантии	Наименование принципала	Дата окончания	Вид гарантии	Бенефициар	Сумма, тыс.руб.
IGT10-R00/10142	ООО «Булгари Раша»	15.06.2020г.	Гарантия по уплате арендных платежей	ООО «Тринбиг»	26 253
IGT10-R00/10479	ООО «Булгари Раша»	15.06.2020г.	Гарантия по уплате арендных платежей	ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ	3 556

На 31.12.2020 сумма банковской гарантии составляет:

Номер гарантии	Наименование принципала	Дата окончания	Вид гарантии	Бенефициар	Сумма, тыс.руб.
----------------	-------------------------	----------------	--------------	------------	-----------------

IGT20-ROO/18307	ООО «Булгари Раша»	08.07.2021	Гарантия по уплате арендных платежей	ООО «Тринбиг»	29 725
IGT20-ROO/18284	ООО «Булгари Раша»	08.07.2021	Гарантия по уплате арендных платежей	ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ	3 669

Суммы денежных потоков включают в себя:

- Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства: 599 456 тыс. руб. за 2020 год и (118 588 тыс. руб.) за 2019 год.
- Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности: (6 554 тыс. руб.) за 2020 год и (32 757 тыс. руб.) за 2019 год.

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов	1 397	1 651	1 179
Итого	1 397	1 651	1 179

3.8. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	-	-	-

В 2020, 2019 и 2018 годах Общество не распределяло прибыль.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал сформирован за счет поступлений денежных средств от учредителей общества.

Изменение Добавочного капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Комментарий
На 31.12.2018 г.	1 337 500	Полностью оплачен участниками
Взнос участников денежными средствами		
На 31.12.2019 г.	1 337 500	Полностью оплачен участниками
Взнос участников денежными средствами	-	
На 31.12.2020 г.	1 337 500	Полностью оплачен участниками

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочные займы	2020 год	930 000	-	-	-	-	(230 000)	700 000
	2019 год	930 000	-	-	-	-	-	930 000
Краткосрочные займы	2020 год	75 933	80 000	69 715	(165 714)	-	230 000	289 934
	2019 год	64 734	-	81 906	(70 707)	-	-	75 933

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 59 934 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: в сумме 75 933 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г.: в сумме 64 734 тыс. руб.).

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. имели следующую структуру:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2020	Остаток задолженности 31.12.2019	Остаток задолженности 31.12.2018	Валюта заемных средств	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Долгосрочные заемные средства							
LVMH FINANCE BELGIQUE SA	700 000	930 000	930 000	рубли	От 6,88 до 9,01	До 17.01.2022 14.02.2022	-
Краткосрочные заемные средства							
LVMH FINANCE BELGIQUE SA	230 000	-	-	рубли	От 6,88 до 9,01	До 17.01.2021. 15.02.2021	-

Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

Наименование показателя	2020	2019
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	69 715	81 906
Итого	69 715	81 906

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	390 243	204 328	290 746
Расчеты по налогам и сборам	73 573	401	949
Авансы, полученные от покупателей	8 233	2 705	19 114
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10	-	227
Прочее	2 347	57	77
Итого	474 406	207 491	311 113

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 4 в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от двух до трех лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2021 года на эти цели будет истрачено 2 626 тыс.руб., в течение 2022 года – 2 626 тыс. руб., а в течение 2023 года – 592 тыс. руб

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы на выплату премии работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате премий работникам по итогам работы за 2020 год, согласно трудовым договорам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. Фактический расход по выплате премий значительно не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2020			2019		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Выручка	1 657 492	(656 224)	999 064	1 405 189	(649 236)	755 953
Итого без учета премий	1 657 492	(656 224)	999 064	1 405 189	(649 236)	755 953
Премии покупателям	(2 204)	-	(2 204)	(994)	-	(994)
Итого с учетом премий	1 655 288	(656 224)	996 860	1 404 195	(649 236)	754 959

Расходы по обычным видам деятельности приведены ниже:

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	5610	(656 224)	(649 236)
Расходы на оплату труда	5620	(118 899)	(121 279)
Отчисления на социальные нужды	5630	(18 718)	(22 050)
Амортизация	5640	(91 685)	(116 718)
Прочие затраты	5650	(468 395)	(459 619)
Итого по элементам	5660	(1 353 921)	(1 368 902)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
Незавершенного производства	5670	-	-
Готовой продукции	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(1 353 921)	(1 368 902)

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на аренду	(180 264)	(152 277)
Расходы на оплату труда	(118 899)	(124 255)
Амортизация	(91 685)	(116 718)
Расходы на рекламу	(84 307)	(149 724)
Лицензионный сбор	(61 162)	(49 835)
Расходы на консультационные услуги	(32 856)	(25 360)
Расходы на программное обеспечение	(28 599)	(2 567)
Материальные затраты	(18 647)	(15 171)
Отчисления на социальные нужды	(18 718)	(18 987)
Расходы на техническое обслуживание	(15 647)	(9 120)
Расходы на услуги охраны	(15 090)	(12 589)
Расходы на персонал	(11 038)	(17 742)
Таможенное оформление, временный ввоз	(5 619)	(5 215)
Представительские расходы	(5 474)	(6 140)
Резерв по годовым бонусам сотрудникам, резерв отпусков	1 963	(2 830)
Прочие затраты	(9 692)	(11 136)
Итого	(697 697)	(719 666)

Коммерческие расходы по рекламе и аренде отражены свернуто с доходами по оказанию услуг, нацеленных на развитие дистрибьютерской сети группы Булгари на территории России.

Тип расхода	2020 год			2019 год		
	Сумма расхода	Доход	Сумма расхода (свернуто)	Сумма расхода	Доход	Сумма расхода (свернуто)
Расходы на аренду	(180 264)	-	(180 264)	(176 592)	24 315	(152 277)
Расходы на рекламу	(104 045)	19 738	(84 307)	(204 251)	54 527	(149 724)
Итого	(180 264)	19 738	(264 572)	(380 843)	78 842	(302 001)

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочий доход/расход от возмещения НДС по системе TaxFree	2 276	-	-	(3 503)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		(25 961)	-	(21 892)
Активы, полученные безвозмездно	118	-	-	-
Начисление резерва по дебиторской задолженности	-	(6 226)	-	-
Курсовые разницы	-	(4 090)	1 478	-
Отчисления в оценочные резервы	-	(832)	3 673	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	(69 715)		(81 906)
Прочие	9	(5 097)	29	(7 992)
Итого	2 403	(111 921)	5 180	(115 293)

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	189 447	(74 820)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	37 889	(14 964)
Постоянные разницы отчетного периода	42 946	32 099
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	1 653	20 338
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	(116 920)	22 380
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	234 045	(22 383)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Отложенный налог на прибыль	(23 053)	8 544
Сумма налога на прибыль	23 425	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сумма отложенного налогового актива	114 463	137 409	129 219
Убыток прошлых лет	551 342	668 473	646 096
Разницы по ОС между БУ и НУ	3 923	930	-
Резервы, не признаваемые в НУ	17 054	17 643	-
Сумма отложенного налогового обязательства	286	136	489
Разницы по ОС между БУ и НУ	1 430	680	2 445

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива.

Наименование показателя	31.12.2020	Срок погашения
Отложенный налоговый актив на убыток	110 268	2023

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Бенефициарные владельцы									
	г-н Бернар Арно (и члены его семьи)	Франция		47,48%	47,35%	47,16%	-	-	-
Основное хозяйственное общество									
	Акционерное общество с единственным акционером «Булгари С.П.А.»	Виа Кондотти 11, 00187, Рим, Италия	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	99%	1%	-	-	-
	Публичная компания с ограниченной ответственностью «Булгари Интернэшнл Корпорэйшн (БИК) Н.В.»	Стравинскилаан 1217, 1077XX Амстердам, Нидерланды	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	-	-	99%	-	-	-
Связанные стороны, оказывающие значительное влияние									
	Частная акционерная компания «БУЛГАРИ АЙЛЭНД ЛИМИТЕД»	Ирландия, Дублин 2, Набережная Сэра Джона Роджерсона 70	Компания имеет менее чем 50% общего количества голосов Общества	1%	1%	-	-	-	-
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество									
	- BULGARI (UK) LTD	Компаний принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество							
	- BULGARI GIOIELLI SPA								
	- BULGARI GLOBAL OPERATIONS SA								
	- LVMH FINANCE BELGIQUE SA								
	- BULGARI DEUTSCHLAND GMBH								
	- BULGARI ESPANA S.A.								
	- BULGARI HORLOGERIE SA								
	- BULGARI SA								
	- Bulgari (Taiwan) Ltd.								
	- Bulgari Asia Pacific Ltd								
	- Bulgari Australia Pty Limited								
	- BULGARI Commercial (Shanghai) Ltd.								
	- BULGARI Corporation of America								
	- Bulgari France SAS								
	- Bulgari Italia S.p.A.								
	- Bulgari Korea Ltd.								
	- Bulgari South Asian Operations Pte Ltd								
	- Gulf Luxury Trading LLC								
	- другие компании, входящие в группу LVMH, со структурой Группы компаний LVMH можно ознакомиться на веб-сайте: www.lvmh.com.								
Основной управленческий персонал									
	Жан Кристоф Рене Анри Одилон Каттин		Генеральный Директор	-	-	-	-	-	-

Члены совета директоров									
1	Винченцо Пуйиа		Председатель	-	-	-	-	-	-
2	Иван Бризотто		Член совета директоров	-	-	-	-	-	-
3	Жан Кристоф Рене Анри Одилон Каттин		Член совета директоров	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2020	2019
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		
- основное хозяйственное общество		78 842
- юридические лица, оказывающие значительное влияние	-	59 219
- другие связанные стороны	12 100	3 500
Приобретение товаров (работ, услуг)		
- основное хозяйственное общество	91 492	73 925
- юридические лица, оказывающие значительное влияние	538 545	593 875
- другие связанные стороны	55 056	118 681
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	78 842	79 611
Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	53 651	70 680
Займы полученные		
- другие связанные стороны	80 000	-
Займы выплаченные		
- другие связанные стороны	80 000	-
Проценты по займам к уплате		
- другие связанные стороны	69 715	81 906

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность			
- основное хозяйственное общество	19 738	78 842	79 541
- другие связанные стороны			32 845
Кредиторская задолженность			
- основное хозяйственное общество	88 532	61 804	57 350
- юридические лица, оказывающие значительное влияние	183 193	71 535	152 650
- другие связанные стороны	44 157	11 992	1 647
Займы полученные			
- другие связанные стороны	930 000	930 000	930 000
Проценты по займам к уплате			
- другие связанные стороны	59 934	75 933	64 734

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	За 2020 год	За 2019 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	32 484	33 241
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
	-	-

3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

У Общества нет условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, которые могут повлиять на уменьшения экономических выгод.

Условные активы

У Общества нет условных активов, не отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, которые могут повлиять на поступление экономических выгод.

3.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

У Общества не было полученных и выданных обеспечений в форме поручительства в 2020, 2019, 2018 годах.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками Общества в 2020 году не изменилось по сравнению с 2019 годом.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. В марте 2020 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- реализация розничной продукции (работ, услуг) производится в момент совершения покупки или по предоплате,
- реализация оптовой продукции (работ, услуг) производится по предоплате.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Общество создает резерв под обесценение запасов и ТМЦ на конец каждого отчетного года, что позволяет минимизировать убытки. Так же в Обществе имеется практика обратной реализации морально устаревшего и вышедшего из оборота товара поставщику, что в свою очередь так же минимизирует риски.

3.3. Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировые экономики. Мировые меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, в частности закрытие границ, вызвали приrost спроса на товары Общества.

Увеличение покупательской способности и сокращение затрат привело к увеличению выручки на 251 093 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом (17,88% от выручки за 2019 г.), снижению затрат на 5,79%, по сравнению с 2019 годом.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Увеличена доля продаж через онлайн платформы, сайт Общества на 100% по сравнению с прошлым годом;
2. Получена договоренность с арендодателем о получении скидок от 25 до 60%, что позволило снизить размер арендных платежей за 2020 г.;
3. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

4.1. Основные средства

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
						Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации			
			Первоначальн ая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальн ая стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	550 510	(373 190)	177 321	10 403	(3 862)	20	(91 686)	557 051	(464 856)	92 196
	5210	2019	513 770	(258 438)	255 332	40 104	(3 364)	1 967	(116 719)	550 510	(373 190)	177 321
в том числе: 1) Сооружения (неотделимые улучшения)	5201	2020	356 402	(261 023)	95 379	339			(51 534)	356 741	(312 557)	44 184
	5211	2019	343 809	(179 936)	163 873	12 593			(81 087)	356 402	(261 023)	95 379
2) Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2020	1 458	(303)	1 155				(334)	1 458	(637)	821
	5212	2019	607	(122)	485	851			(181)	1 458	(303)	1 155
3) Офисное оборудование	5203	2020	10 654	(8 357)	2 297	500	(49)	20	(1 578)	11 105	(9 915)	1 190
	5213	2019	10 246	(5 887)	4 359	502	(94)	57	(2 527)	10 654	(8 357)	2 297
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	5220	2020	162 424	(88 614)	73 810	2 974			(34 390)	165 398	(123 004)	42 394
	5230	2019	139 536	(61 450)	78 086	26 158	(3 270)	1 910	(29 074)	162 424	(88 614)	73 810
5) Другие виды основных средств	5221	2020	19 572	(14 892)	4 680				(3 850)	19 572	(18 742)	830
	5231	2019	19 572	(11 042)	8 530				(3 850)	19 572	(14 892)	4 680
6) Незавершенное строительство	5222	2020	-	-	-	6 590	(3 813)			2 777	-	2 777
	5232	2019			-					-	-	-

4.2. Запасы

4.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
					Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2020	992 306	(11 385)	673 179	(679 126)	(3 090)	-	-	986 359	(14 475)
	5420	2019	867 669	(14 014)	910 732	(786 096)	2 629	-	-	992 306	(11 385)
в том числе:											
1) Товары	5401	2020	992 306	(11 385)	650 443	(656 390)	(3 090)			986 359	(14 475)
	5421	2019	867 657	(14 014)	871 594	(746 946)	2 629			992 306	(11 385)
2) Материалы	5402	2020	-	-	22 736	(22 736)				-	-
	5422	2019	12	-	39 138	(39 150)				-	-
и т.д.	5403	2020	-	-						-	-
	5423	2019								-	-

4.3. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя					На конец периода
			На начало периода	Изменения за период			Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/ доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений	
				Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	5700	2020 год	24 389	25 839	(994)	-	(25 677)	23 557
		2019 год	20 447	26 692	(406)	-	(22 344)	24 389
1) Гарантийные обязательства	5701	2020 год	5 924	3 065	-	-	(3 145)	5 844
		2019 год	6 968	2 344	-	-	(3 388)	5 924
2) Неиспользованные отпуска	5702	2020 год	2 728	7 779	-	-	(8 671)	1 836
		2019 год	1 507	8 550	-	-	(7 329)	2 728
3) Премия сотрудникам	5703	2020 год	14 743	12 791	-	-	(13 861)	13 673
		2019 год	11 566	14 804	-	-	(11 627)	14 743
4) Премия покупателям	5704	2020 год	994	2 204	(994)	-	-	2 204
		2019 год	406	994	(406)	-	-	994

Старший бухгалтер _____ Вейчук Е. А.

(на основании доверенности №0780-2020/10/2 от 18.10.2020)