

**Общество с ограниченной ответственностью
«Леви Штраусс Москва»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения.....	12
1. Информация об Обществе	12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	13
II. Учетная политика.....	14
1. Основа составления	14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	14
4. Основные средства.....	15
5. Запасы.....	15
6. Расходы будущих периодов	16
7. Дебиторская задолженность.....	16
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	17
10. Кредиты и займы полученные	17
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
12. Расчеты по налогу на прибыль	18
13. Доходы	18
14. Расходы	18
15. Изменения в учетной политике на 2020 год.....	19
III. Раскрытие существенных показателей	20
1. Основные средства.....	20
2. Прочие внеоборотные активы.....	20
3. Запасы.....	20
4. Дебиторская задолженность.....	21
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
6. Капитал и резервы.....	21
7. Добавочный капитал.....	22
8. Кредиторская задолженность.....	22
9. Налоги	22
9.1 Налог на добавленную стоимость	22
9.2 Налог на прибыль.....	22
9.3 Прочие налоги и сборы.....	23
10. Выручка от продаж и себестоимость	23
11. Коммерческие расходы.....	23
12. Прочие доходы и прочие расходы	24
13. Связанные стороны.....	24
14. Оценочные обязательства.....	26
15. Условные обязательства	26
16. Чистые активы Общества	27

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
ООО «Леви Штраусс Москва»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Леви Штраусс Москва» (далее – «Общество») образовано 12 августа 2008 г. и занимается оптовой и розничной торговлей одежды и различных аксессуаров торговой марки Levi's®. В 2014 г. Общество вывело на российский рынок новую марку Dockers®. По состоянию на 31 декабря 2020 г. все розничные магазины торговой марки Dockers® закрыты.

Численность персонала Общества на 31 декабря 2020 г. составила 603 человека (на 31 декабря 2019 г. – 667 человек; на 31 декабря 2018 г. – 610 человек).

Генеральным директором Общества является Посполитак Сергей Алексеевич. Совет директоров не избирался.

Общество зарегистрировано по адресу: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, строение 3, 3 этаж, офис 94.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения в следующих городах:

Регион	Кол-во обособленных подразделений			Создано / закрыто обособленных подразделений в течении 2020 г.
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	
г. Москва	23	24	25	2/1
Московская область	10	10	11	1/0
г. Санкт-Петербург	8	8	9	1/0
Ленинградская область	2	2	3	1/0
г. Новосибирск	5	5	5	0/0
г. Ростов-на-Дону	3	3	3	0/0
Ростовская область, г. Аксай	1	1	1	0/0
г. Самара	4	4	4	0/0
г. Екатеринбург	4	4	5	1/0
Республика Адыгея	1	1	1	0/0
г. Нижний Новгород	3	3	3	0/0
г. Омск	1	1	1	0/0
г. Сургут	2	2	2	0/0
г. Рязань	1	1	1	0/0
г. Волгоград	2	2	2	0/0
г. Краснодар	1	1	1	0/0
г. Воронеж	1	1	1	0/0
г. Сочи	1	1	1	0/0
г. Тюмень	1	1	1	0/0
г. Уфа	2	2	2	0/0
г. Казань	2	2	2	0/0
Итого	78	79	84	6/1

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- Более 30% сотрудников переведены на удаленную работу. Сотрудникам созданы все условия для успешной работы из дома (предоставлена оргтехника, налажены каналы связи и прочее);
- Все сотрудники регулярно сдают ПЦР тесты на выявление коронавирусной инфекции. Во всех регионах Общество заключило договоры с медицинскими центрами оказывающими подобные услуги. Сотрудникам предоставлено добровольное медицинское страхование;
- На время вынужденного закрытия розничных магазинов в апреле-мае 2020 г. сотрудники магазинов находились в оплачиваемом простое;
- Проведены переговоры со всеми арендодателями помещений, арендуемых под розничные магазины с целью получения скидки по арендным платежам;
- После открытия магазинов летом 2020 г. был проведен ряд розничных акций с целью регулирования товарного запаса и избежания затоваривания;
- Проведены переговоры с поставщиками услуг на предмет предоставления условий оплаты с отсрочкой платежа до 60 дней. Около 70% поставщиков переведены на указанные условия.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

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, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

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 денежных знаков в кассе Общества, 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 по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

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 указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены торговое и офисное оборудование, мебель, а также неотделимые улучшения арендуемых помещений со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 г. и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе 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). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2008
Кассовое оборудование	5-10 лет
Торговое оборудование и офисная техника (включая неотделимые улучшения в арендуемые помещения)	3-30 лет
Компьютерная техника	3 года

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

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

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Материалы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен отражаются по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы добровольного страхования, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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.

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

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

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества и уплачен полностью.

Добавочный капитал Общества сформирован в результате вклада участника в имущество Общества.

10. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств, проценты, начисленные за пользование этими заемными средствами, учитывались в составе прочих расходов.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премии за отчётный год;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премии за отчётный год определена согласно решению руководства компании.

12. Расчеты по налогу на прибыль

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

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, а именно:

- излишки выявленные в результате инвентаризации;
- положительные курсовые разницы;
- возмещение страховыми компаниями ущерба причинённого застрахованным активам;
- прочее.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- недостачи, выявленные в ходе проведённых инвентаризаций;
- отрицательные курсовые разницы;
- резервы по сомнительным долгам;

- комиссии банков;
- убытки от выбытия основных средств;
- проценты за пользование займом.

15. Изменения в учетной политике на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г., наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

Общество арендует офисные и торговые площади в следующих городах и регионах Российской Федерации: Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Ленинградская область, Ростов-на-Дону и Ростовская область, Новосибирск, Самара, Екатеринбург, Нижний Новгород и Нижегородская область, республика Адыгея, Краснодар, Омск, Волгоград, Рязань, Сочи, Сургут, Тюмень, Уфа, Казань, Воронеж.

Стоимость арендованных основных средств не раскрывается, так как она отсутствует в договорах аренды.

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Депозиты по арендуемым помещениям	151 490	120 776	90 443
Итого	151 490	120 776	90 443

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования, 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.

Общество не может оценить размер неоплаченных товарно-материальных ценностей, находящихся на балансе, т. к. учёт в разрезе данной аналитики не ведётся.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 4.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 1 780 тыс. руб. в 2020 г. (в 2019 г. – 1 421 тыс. руб.).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	707 482	697 027	798 650
Переводы в пути	26 510	25 433	28 863
Средства в кассе	12 105	9 469	9 766
Средства на специальных счетах в банках	783	4 765	6 803
Итого денежные средства	746 880	736 694	844 082

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущей деятельности

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119)		
Прочие	7 707	9 088
Итого прочие поступления по текущей деятельности	7 707	9 088
Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129)		
Платежи таможенным органам (за исключением НДС)	(238 000)	(278 000)
Платежи по налогам и сборам (имущество, транспортный налог, торговый сбор, расчёты с внебюджетными фондами), комиссия за услуги банков и прочее	(224 597)	(247 985)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(138 761)	(149 969)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(601 358)	(675 954)

6. Капитал и резервы

В 2020 и 2019 гг. величина уставного капитала не менялась.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из следующих долей:

Учредитель	Размер доли	
	%	тыс. руб.
Levi Stauss Nederland B.V.	99,03	139 366
Levi Strauss Germany GmbH	0,97	1 365
Итого	100	140 731

7. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклад участника в имущество Общества	160 945	160 945	160 945
Итого	160 945	160 945	160 945

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе кредиторской задолженности по налогам и сборам Общество учитывает:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность по НДС	73 461	123 324	102 147
Прочие налоги и сборы	13 383	21 545	13 753
Итого	86 844	144 869	115 900

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам, а также сумма НДС, подлежащая восстановлению, и сумма, полученная от частичной оплаты, составила 1 416 555 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 693 644 тыс. руб.), НДС, предъявленный к вычету – 1 089 570 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 258 479 тыс. руб.). Сальдо на 31 декабря 2020 г. по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» составило 0 тыс. рублей (в 2019 г. – 119 тыс. руб.). Данные суммы не были приняты к вычету в следствии не представленных или неправильно оформленных документов.

9.2 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 199 532 тыс. руб. (в 2019 г. – 323 619 тыс. руб.).

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 76 988 тыс. руб. (в 2019 г. – 101 181 тыс. руб.), повлекших

возникновение постоянных налоговых расходов – 15 398 тыс. руб. (в 2019 г. – 20 236 тыс. руб.), постоянных налоговых доходов – 0 тыс. руб. (в 2019 г. – 0 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении отдельных видов доходов и расходов (расходы по неоткрытым магазинам, отсутствие первичных документов, результаты инвентаризаций).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 55 570 тыс. руб. (в 2019 г. – 5 620 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении отдельных видов расходов (создание резервов и оценочных обязательств).

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 2 533 тыс. руб. (в 2019 г. – 3 560 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 1 132 749 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 721 336 тыс. руб.).

Сумма торгового сбора за 2020 г. составила 3 480 тыс. руб. (в 2019 г. – 3 635 тыс. руб.) и отражена в составе строки 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 217 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 089 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество.

10. Выручка от продаж и себестоимость

Структура полученной выручки и себестоимости компании в разрезе основных видов деятельности представлена в таблице:

	2020 г.		2019 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Розничная торговля	4 829 808	1 350 502	6 192 579	1 674 415
Оптовая торговля	2 170 029	1 192 957	2 135 095	1 143 022
Итого (стр.2110 и 2120 формы 2)	6 999 837	2 543 459	8 327 674	2 817 437

11. Коммерческие расходы

Наименование	2020 г.	2019 г.
Аренда	1 205 073	1 341 772
Заработная плата (в том числе социальные взносы)	691 856	710 037
Лицензионные платежи	629 030	748 283

Маркетинг	251 812	391 305
Складские услуги	155 115	127 761
Амортизация	63 448	59 977
Материалы, ремонт магазинов	56 789	73 398
Информация, коммуникации	53 336	49 880
Транспортные услуги	47 873	38 659
Страхование	39 646	32 028
Услуги сторонних организаций	30 958	27 332
Обслуживание магазинов	28 858	37 901
Комиссия за продажи	23 990	27 215
Аудит	6 989	9 830
Консультационные услуги	6 146	4 987
Расходы по инкассации	4 937	5 014
Командировки	4 695	33 505
Обучение	1 940	7 323
Прочее	13 939	48 364
Итого (стр.2210)	3 316 430	3 774 571

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Излишки / недостачи выявленные в ходе инвентаризации	21 676	28 194	16 435	27 582
Курсовые разницы (по операциям, подлежащим оплате в иностранной валюте)	11 123	37 387	14 862	3 934
Доходы от краткосрочных инвестиций, включая банковские депозиты	6 966	-	9 728	-
Резервы по сомнительным долгам	1 780	2 464	1 421	-
Доходы (расходы) от операций по приобретению иностранной валюты	255	8 241	61	1 859
Услуги банков	11	81 885	-	101 058
НДС не уменьшающий базу по налогу на прибыль	-	10 347	-	17 359
Расходы от выбытия основных средств	-	9 527	-	9 272
Прочие доходы / расходы	253	6 309	1 022	36
Итого (стр. 2340 и 2350)	42 064	184 354	43 529	161 100

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам и использование резерва по сомнительным долгам были отражены в прочих доходах и расходах свернуто.

13. Связанные стороны

Номер	Наименование	Адрес	Статус	Операции
	Головная компания группы Levi's			
1	Levi Strauss & Co. USA	США Сан-Франциско Бэттери стр. 1155	Конечная головная организация	Договор на право пользования товарным знаком
Основное общество				
2	Levi Strauss Nederland B. V.	Pilotenstraat 45 1059 CH Amsterdam the Netherlands.	Участник группы Levi's	Доля - 99,03%
3	Levi Strauss Germany	Германия, 60329,	Участник	Доля - 0,97%

Номер	Наименование	Адрес	Статус	Операции
	Головная компания группы Levi's			
	GmbH	Франкфурт-на-МайнеБ Ниддаштрассе, 56	ООО «Леви Штраусс Москва»	
Другие связанные стороны				
4	Levi Strauss & Co. Europe SCA/CVA	Бельгия Брюссель В- 1050 Авеню Арнауд Фретёр 15-23	Организация группы Levi's	Закупки товаров
5	Levis Footwear & Accessories (Switzerland)	Via alla Campagna 2/B, 6934 Bioggio, Switzerland	Организация группы Levi's	Закупки товаров

Бенефициарными владельцами Общества являются члены семьи Хаас и другие потомки основателя компании Levi Strauss & Co. USA.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	2020 г.	2019 г.
Levi Strauss & Co. Europe SCA/CVA (приобретение товаров)	1 839 531	2 181 036
Levi Strauss & Co. USA (лицензионные платежи за товарный знак)	629 030	748 283
Levis Footwear & Accessories (Switzerland) (приобретение товаров)	366 139	315 419
Итого	2 834 700	3 244 738

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Levi Strauss & Co. USA	171 543	198 200	180 177
Levi Strauss & Co. Europe SCA/CVA	218 648	196 659	96 013
Levis Footwear & Accessories (Switzerland)	28 522	32 325	20 813
Итого	418 713	427 184	297 003

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Дивиденды

В 2020 г. участниками Общества были приняты решения направить на выплату дивидендов сумму в размере 760 000 тыс. руб. из чистой прибыли за 2019 г. (в 2019 г. – 1 250 000 тыс. руб. из чистой прибыли за 2018 г.). В 2020 и 2019 гг. Общество перечислило дивиденды участникам в полном объеме (за вычетом налога на дивиденды).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит сотрудников, работающих на ключевых руководящих позициях (Генеральный директор, Главный бухгалтер и другие руководители отделов).

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу совокупную заработную плату 78 321 тыс. руб. (в 2019 г. – 68 940 тыс. руб.). Другие выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 15 691 тыс. руб. (в 2019 г. – 72 184 тыс. руб.). Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину погашенных в отчетном году оценочных обязательств – 36 428 тыс. руб. (в 2019 г. – 66 091 тыс. руб.).

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное 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), 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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.

16. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 г. составили 2 231 176 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 2 234 757 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 2 210 517 тыс. руб.).

При расчете чистых активов Общество использовало метод установленный для акционерных обществ приказом Минфина РФ № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29 января 2003 г. «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Руководитель
ООО «Леви Штраусс Москва» _____ Пospelитак Сергей Алексеевич

Главный бухгалтер
ООО «Леви Штраусс Москва» _____ Харламова Юлия Николаевна

30 марта 2021 г.