

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	352 399	-	1 092 530	-	-	(1 327 052)	-	-	-	117 877	-
	5530	2019 г.	390 457	-	2 773 985	-	-	(2 804 948)	(7 095)	-	-	352 399	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	22	-	1 016	-	-	(22)	-	-	-	1 016	-
	5531	2019 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22	-
<i>авансы выданные</i>	5512	2020 г.	4 861	-	101 117	-	-	(101 759)	-	-	-	4 219	-
	5532	2019 г.	2 528	-	1 427 348	-	-	(1 425 015)	-	-	-	4 861	-
налоги и сборы	5513	2020 г.	52 044	-	118 873	-	-	(117 108)	-	-	-	53 809	-
	5533	2019 г.	17 459	-	110 035	-	-	(75 450)	-	-	-	52 044	-
прочая	5514	2020 г.	295 472	-	871 524	-	-	(1 108 163)	-	-	-	58 833	-
	5534	2019 г.	370 470	-	1 236 580	-	-	(1 304 483)	(7 095)	-	-	295 472	-
Итого	5500	2020 г.	352 399	-	1 092 530	-	-	(1 327 052)	-	-	x	117 877	-
	5520	2019 г.	390 457	-	2 773 985	-	-	(2 804 948)	(7 095)	-	x	352 399	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	384 313	1 525 512	-	(1 763 459)	-	-	146 366
	5580	2019 г.	529 886	1 206 228	-	(1 351 801)	-	-	384 313
в том числе:									
<i>поставщики и подрядчики</i>	5561	2020 г.	3 912	19 183	-	(19 138)	-	-	3 957
	5581	2019 г.	820	24 510	-	(21 418)	-	-	3 912
<i>авансы полученные</i>	5562	2020 г.	4	2	-	-	-	-	6
	5582	2019 г.	-	158	-	(154)	-	-	4
<i>налоги и сборы</i>	5563	2020 г.	10	-	-	(1)	-	-	9
	5583	2019 г.	8	1 174	-	(1 172)	-	-	10
<i>задолженность по заработной плате</i>	5564	2020 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	5584	2019 г.	-	23 618	-	(23 606)	-	-	12
<i>прочая задолженность</i>	5565	2020 г.	380 375	1 506 327	-	(1 744 308)	-	-	142 394
	5585	2019 г.	529 058	1 156 768	-	(1 305 451)	-	-	380 375
Итого	5550	2020 г.	384 313	1 525 512	-	(1 763 459)	-	x	146 366
	5570	2019 г.	529 886	1 206 228	-	(1 351 801)	-	x	384 313

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	272	816
Расходы на оплату труда	5620	26 126	23 574
Отчисления на социальные нужды	5630	5 595	4 517
Амортизация	5640	5 359	3 480
Прочие затраты	5650	37 730	43 137
Итого по элементам	5660	75 082	75 524
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	75 082	75 524

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 105	21 370	(1 960)		20 515
в том числе:						
<i>по неиспользованным отпускам</i>	5701	1 105	2 304	(1 960)		1 449
<i>прочие оценочные обязательства</i>	5702	-	19 066	-	-	19 066
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	250	2 319	(1 464)		1 105
в том числе:						
<i>по неиспользованным отпускам</i>	5711	250	2 319	(1 464)		1 105
	5712	-	-	-	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю» (далее «Общество») образовано в 2016 г. и является дочерним обществом, входящим в Группу «Global Blue».

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Глобал Блю Раша Холдингс Б.В.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Нидерландов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 8 человек (31.12.2019 – 8 человек, 31.12.2018 – 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, город Москва, Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, комн. 15.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Яшкина Н.В. (до 19.12.2017 - Катаниси А.А.).

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

Предметом деятельности Общества является предоставление услуг в области возмещения иностранным туристам суммы компенсации по НДС (tax free) за купленные товары на территории Российской Федерации, при условии выполнения туристами всех требований законодательства относительно tax free.

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.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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.

Распространение инфекции привело к введению карантинных ограничений (локдаунов) и закрытию границ в большинстве странах. Введенные на фоне пандемии

ограничительные меры препятствовали в 2020 г. и продолжают препятствовать выезду с территории других государств иностранных граждан, которые не могут обратиться за возвратом налога, а также значительно приостановил деятельность операторов tax free. что оказало и продолжает оказывать значительное влияние на бизнес такс-фри по всем мире.

Спад продаж из-за коронавируса коснулся практически всех сфер бизнеса, в том числе из-за закрытия границ и отсутствия туризма. В значительной степени упали продажи на одежду, электронику и прочие непродуктовые товары.

В 2020 г. Россия принимала интуристов только до марта.

С целью поддержания бизнеса операторов Такс-фри в России в сентябре 2020 г. Правительство РФ издало постановление, согласно которому срок для обращения за возвратом НДС по системе Такс-фри по товарам, приобретенным иностранными туристами в России в 2020 году, составляет 1 год не с даты покупки, а с 1 января 2021 года. При этом трехмесячный срок для вывоза товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС также исчисляется не со дня их приобретения, а с 1 января следующего года.

Указанные меры, а также то, что, в соответствии с законом Ф3-341 о tax free, нерезиденты проживающие и работающие в России имеют право на возврат НДС по системе такс фри и часть иностранных туристов, пребывающих на территории РФ во время пандемии, продолжает осуществлять покупки дистанционным способом, способствовало поддержанию бизнеса Общества в 2020 г.

На операционные результаты двенадцати месяцев 2020 года Общества повлияла динамика покупательской способности и снижение туристического потока на 90-95%, связанные с распространением коронавирусной инфекции в мире.

Руководством Общества было предпринято ряд мер для улучшения финансовых показателей и сокращения операционных расходов компании, в том числе:

- Сотрудники были переведены на удаленную работу;
- Часть сотрудников была отправлены в отпуск;
- Проведено сокращение 2 сотрудников;
- Проведена оптимизация общехозяйственных расходов;
- Достигнуты договоренности о снижении расходов на аренду офисных помещений

С 3 квартала 2020 года Россия постепенно открывает границы для туристов на основании взаимности (с теми странами, которые разрешили въезд гражданам России). Руководство рассчитывает на частичное восстановление туристического потока в 1 квартале 2021 года.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности все равно существует непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

Менеджмент компании продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

В этих обстоятельствах бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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, ценных бумаг (за исключением акций), 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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. 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 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 *[или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее»]*, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

4. Основные средства

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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 ожидаемых сроков полезного использования основных средств 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). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Прочие внеоборотные активы

Неисключительные права использования программного обеспечения отражены как прочие внеоборотные активы. В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Принятый Обществом срок полезного использования по программному обеспечению 10 лет.

6. Запасы

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, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. При выбытии МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом, 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 в прочих оборотных активах

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Добровольное медицинское страхование	248	453	53
Прочие	228	423	286
Лицензии		63	
Итого прочие оборотные активы	476	939	339

8. Дебиторская задолженность

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1016	22	-
В т.ч.			
KZ10 - Global Blue Kazakhstan	1016		
ЮНИОНПЭЙ \ UnionPay	-	22	-
Прочая дебиторская задолженность	58 833	295 472	370 470
В т.ч.			
SE16-Global Blue Service AB	-	54 150	18678
М СТИЛЬ ООО / M Style LLC	15 203	49 654	120 981
ТД ЦУМ ОАО / TSUM Trading House JSC	6 842	40 024	105 759
АРОМАЛЮКС ООО / AromaLuxe LLC	350	31 567	-
ЛУИ ВЮИТТОН ВОСТОК ООО / Louis Vuitton Vostok LLC	5 784	23 453	33 569
РИЧАРД МИЛЛЕ ООО/RICHARD MILLET LLC	10 363	-	-
МАГАЗИНЫ БОСКО ООО / Bosco Boutiques LLC	1 560	13 236	21 357
АЛЬКОР И КО / ALKOR AND CO LLC	420	12 617	-
ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО ООО / Ekaterinburg yabloko LLC	244	12 028	2
АР-ЭЛ-ДЖИ ООО / RLG LLC	6 365	9 127	11 125
Прочие	3 006	7 613	6 136
ЭРМЕС РУС АО / Hermes Rus JSC	1 808	7 592	12 673
КРИСТИАН ДИОР КУТЮР СТОЛЕШНИКОВ ООО / Christian Dior Couture Stoleshnikov LLC	1 352	6 932	2 363
Булгари Раша ООО / Bulgari Russia LLC	714	5 930	6 066
М ФЭШН ООО / M Fashion LLC	1 105	4 914	17 312
БЕРБЕРРИ РИТЕЙЛ ООО / Burberry retail LLC	197	4 748	888
СВОТЧ ГРУП (РУС) ООО / Swatch Group Rus LLC	1 171	3 668	3 992
ФЕНДИ РУ ООО / Fendi LLC	373	2 694	2 364
МОНКЛЕР РУС ООО / Moncler Rus LLC	71	2 420	1 249

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1016	22	-
В т.ч.			
KZ10 - Global Blue Kazakhstan	1016		
ЮНИОНПЭЙ \ UnionPay	-	22	-
ПРАДА РУС ООО / Prada Rus LLC	506	2 043	4 577
БОСКО РИВЬЕРА ООО / Bosco Riviera LLC	1 399	1 062	1 379
ТМФ РУС / TMF Rus LLC	-	-	-
РМА Сервис ООО / RMA-Service LLC	-	-	-
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	53 809	52 044	17 459
В т.ч.			
Налог на прибыль	40 787	23 102	8 296
Налог на добавленную стоимость	11 273	27 970	8 663
НДФЛ	78	78	80
Прочее	1 671	894	420
Авансы выданные	4 219	4 861	2 528
В т.ч.			
ПРАДА РУС ООО / Prada Rus LLC	-	-	661
Прочие	1 601	2 341	-
БОСКО РИВЬЕРА ООО / Bosco Riviera LLC	566	-	-
СИСТЕМА ФАКТОР ООО / Sistema Factor LLC	978	597	831
Банк Раунд ООО / Bank Round LLC	351	554	224
Ти Ти Джи ООО / T T G LLC	-	321	-
ТД ЦУМ ОАО / TSUM Trading House JSC	239	-	-
Центр отраслевых решений Штрих-М ООО / Shtrikh M	-	320	-
Моби Март ООО / Mobi Mart LLC	27	270	270
Craze	245	245	245
СН13 - Global Blue SA	212	212	212
ТМФ РУС / TMF Rus LLC		-	-
РМА Сервис ООО / RMA-Service LLC		-	85
Итого дебиторская задолженность	117 877	352 399	390 457

Резерв сомнительных долгов создается после проведения инвентаризации задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
 - по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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 в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций 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.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	145 019	123 424	165 649
Средства на валютных счетах	39 699	1 918	-
Средства на специальных счетах в банках	350	350	350
Итого денежные средства	185 068	125 692	165 999
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	185 068	125 692	165 999

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
НДС	21 981	-
Иные поступления	914	339
Итого прочие поступления по текущей деятельности	22 895	339
НДС	-	(40 985)
Прочие	(941)	(1 088)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(941)	(42 073)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	51 505	51 505	51 505
Итого добавочный капитал (без переоценки)	51 505	51 505	51 505

11. Кредиторская задолженность

Задолженность перед основными поставщиками и подрядчиками приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задлженность	3957	3912	820
РМА Сервис ООО / RMA-Service LLC	164	359	120
Курьер-Регион ООО / Courier Region LLC	14	296	41
Анкор ФинТек ООО / Ankor FinTek LLC		-	566
ОДЖЕРС БЕРНДТСОН РУС / Odgers Berndson Rus LLC		-	-
Система Фактор		308-	-
ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит АО	3140	2500	
СофтЛэнд / SoftLand	537	5	
Прочая	102	444	93
Прочая задолженность	142394	380375	529 058
В том числе			
SE16 - Global Blue Service AB (Refunds)	43370	243 788	400 189
М СТИЛЬ ООО / M Style LLC	4349	25 674	25 145
ТД ЦУМ ОАО / TSUM Trading House JSC	1378	9796	16 090
ЭРМЕС РУС АО / Hermes Rus JSC	641	9 505	7 315
DE13 - Global Blue Deutschland GmbH	9984	7 325	3 408
АРОМАЛЮКС ООО	49	5 957	-
ЛУИ ВЮИТТОН ВОСТОК ООО / Louis Vuitton Vostok LLC	1531	5 455	7 740
СН13 - Global Blue SA	56643	45905	45 683
МАГАЗИНЫ БОСКО ООО / Bosco Boutiques LLC	339	2 902	7 707
RLG LLC RU / Ар-Эл-Джи ООО	1966	2 537	3 222
AT11 - Global Blue Service Company Austria GmbH	12009	5973	2 335
Global Blue Slovakia s.r.o.	3850	2944	
МОНКЛЕР РУС ООО / Moncler Rus LLC	560	1 963	1 128
ФЕНДИ РУ ООО / Fendi LLC	197	1 718	
КРИСТИАН ДИОР КУТЮР СТОЛЕШНИКОВ ООО / Christian Dior Couture Stoleshnikov LLC	720	1 278	2 482
Булгари Раша ООО / Bulgari Russia LLC	354	950	1 534

БЕРБЕРРИ РИТЕЙЛ ООО / Burberry retail LLC	82	-	1 205
Прочая	4 372	6 704	3 775
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	9	10	8
Авансы полученные	6	4	
Задолженность по заработной плате	0	12	
Итого	146 366	384 313	529 886

12. Налог

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактической оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по приобретенным ценностям	33 592	40 881
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	47 862	26 463

12.2 Налог на прибыль организации

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		9 649		20 777
Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	13 546	2 708	16 704	3 341
Итого ПНР	13 546	2 708	16 704	3 341
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	19 423	3 885	51 154	10 230

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНА				
По иным основаниям	(55 250)	(11 049)	(41 682)	(8 336)
в том числе:				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(35 827)	(7 164)	9 472	1894
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По иным основаниям	-	-	(5 370)	(1074)
Погашение ОНО				
По иным основаниям	5 370	1 074	-	-
Итого изменений ОНО для целей расчета налога на прибыль	5 370	1 074	(5 370)	(1074)
Итого текущий налог на прибыль		6 267		24 938
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		31 337		124 692

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2020	2019
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>11 765</i>	<i>9 871</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	3 885	10 230
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(11 049)	(8 336)
Списано в отчетном году в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (строка 2412)	(4 601)	0
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемости на счет прибылей и убытков (строка 2412)	0	0
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>0</i>	<i>11 765</i>
Отложенные налоговые обязательства		

<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>1 074</i>	<i>0</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	0	1 074
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	0	0
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 074)	0
Списано в отчетном году (строка 2412)	0	0
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>0</i>	<i>1 074</i>

13. Оценочные обязательства

Общество отражает 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.

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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой

- разницу между полученными денежными средствами от мерчантов (торговые точки) и выплаченным процентом возврата налога физическим лицам (туристам), в момент получения проверенных и выплаченных tax free форм за вычетом вознаграждения мерчанта;
- валютную выручку при возмещении НДС иностранному туристу через иностранные банки;
- выручку от оказания консультационных услуг

Наименование	2020	2019
Оказание услуг по возмещению НДС	126 148	148 909
Валютная выручка при возмещении НДС иностранному туристу	19 886	35 473
Выручка от оказания консультационных услуг	1 015	-

Наименование	2020	2019
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	147 049	184 382

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда	26 126	23 574
Лицензионные платежи	16 209	14 121
Отчисления на социальные нужды	5 595	4 517
Офисные расходы	1 280	3 153
Аренда офиса	4 203	2 789
Бухгалтерское обслуживание	3 001	2 652
Аудит	2 300	2 500
Услуги по подбору персонала	2 145	2 150
Амортизация	5 359	3 480
Юридические услуги	520	1 774
IT разработка	1 978	1 087
Материальные затраты	272	816
Прочие затраты	6 094	12 911
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	75 082	75 524

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	10 375	(29 632)	7 014	(642)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	10 375	(29 632)	7 010	(642)
- подлежащих оплате в рублях			4	-
- проценты к уплате				-
Расходы на услуги банка		(248)	-	(84)
Прибыль/убыток прошлых лет	461	(477)	-	(1 119)
Иные прочие доходы/расходы	140	(4 344)	24	(10 164)
Итого прочие доходы/расходы	10 976	(34 701)	7 038	(12 009)

17. Связанные стороны

Основное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Акционерное общество «Глобал Блю СА»	Швейцария, регистрационный номер CHE-101.829.361, Рут-де-Крассье 7, 1262, г. Ээн, Швейцария	Учредитель Общества, компания, входящая в Группу «Глобал Блю»	С 19.12.2016 по 25.06.2018	99
2	Частная компания с ограниченной ответственностью «Глобал Блю Холланд Б.В.»	Нидерланды, регистрационный номер 34283043, Арландавег 92, 15.0, 1043EX Амстердам	Учредитель Общества, компания, входящая в Группу «Глобал Блю»	19.12.2016 по 25.06.2018	1
3	Частная компания с ограниченной ответственностью «Глобал Блю Раша Холдингс Б.В.»	Нидерланды, регистрационный номер 71335277, Арландавег 92, 15.0, 1043EX, Амстердам, Нидерланды	Основное общество, учредитель, компания, входящая в Группу «Глобал Блю»	с 26.06.2018 по настоящее время	100
4	Катаниси Анастасия Артемовна		Генеральный директор Общества	с 19.12.2016 по 19.12.2017	-
5	Яшкина Наталья Васильевна		Генеральный директор Общества	с 20.12.2017 по настоящее время	-
6	Global Blue Austria GmbH	Австрия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

7	Global Blue Belgium NV;	Бельгия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
8	Global Blue SA	Швейцария	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
9	Global Blue Deutschland GmbH	Германия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
10	Global Blue España S.A	Испания	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
11	Global Blue Finland Oy	Финляндия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
12	Global Blue (UK) Ltd	Великобритания	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
13	Global Blue Latvija SIA	Латвия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
14	Global Blue Polska Sp Zoo	Польша	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

15	Global Blue trgovina in turizem d.o.o	Словения	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
16	Global Blue Turistik Hizmetler AS	Турция	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
17	Global Blue Slovakia s.r.o.	Словакия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
18	Global Blue Administration Center North OY	Финляндия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно ФЗ N215 от 23 июня 2016 года "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях", а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах, в том числе, направлялись запросы связанным сторонам (а также, материнской компании - учредителя Общества), изучались данные из ЕГРЮЛ связанных сторон. Предпринятыми мерами установлено, что Рубен Варданян, владеющий Countryview Holding, которая в свою очередь владеет 49% материнской компании Общества, является бенефициаром.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2020	2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
CH13 - Global Blue SA	19 886	35 473
KZ10 - Global Blue Kazakhstan	1 015	-

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (возмещение tax free)	2020	2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
AT10 - Global Blue Austria GmbH	127	21
AT11 - Global Blue Service Company Austria GmbH	6 163	4 044
BE10 - Global Blue Belgium NV	7	1
CH13 - Global Blue SA	86 362	14 323
CZ10 - Global Blue Czech Republic s.r.o.	-	-
DE13 - Global Blue Deutschland GmbH	4 999	4 509
DK10 - Global Blue Danmark AS	8	9
EE12 - Global Blue Eesti OU	38	8
ES11 - Global Blue España S.A.	40	80
FI11 - Global Blue Finland Oy	2	2
GB10 - Global Blue (UK) Ltd	53	52
HR10 - Global Blue Croatia d.o.o.	16	2
LV12 - Global Blue Latvija SIA	116	190
PL11 - Global Blue Polska Sp Zoo	114	5
PT10 - Global Blue Portugal Lda	-	-
Global Blue d.o.o.	7	-
Global Blue Italia s.r.l.	33	-
TR12 - Global Blue Turistik Hizmetler AS	21	-
Global Blue Slovakia s.r.o.	742	2 944
Global Blue Administration Center North OY	544	-
Итого	99 392	26 190

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
AT10 - Global Blue Austria GmbH	-	-	-	137	21	2 336
SE16 - Global Blue Service AB (Refunds)	-	61 245	18 677	43 370	233 182	400 189
AT11 - Global Blue Service Company Austria GmbH	-	-	-	12009	5973	-
BE10 - Global Blue Belgium NV	-	-	-	21	16	18
CH13 - Global Blue SA	212	212	212	56 643	4030	380
CZ10 - Global Blue Czech Republic s.r.o.	-	-	-	4	3	4
DE13 - Global Blue Deutschland GmbH	-	-	-	9 984	7 325	3 408
DK10 - Global Blue Danmark AS	-	-	-	14	11	2
EE12 - Global Blue Eesti OU	-	-	-	103	76	82
ES11 - Global Blue España S.A.	-	-	-	109	83	3
FI11 - Global Blue Finland Oy	-	-	-	3	2	-
GB10 - Global Blue (UK) Ltd	-	-	-	137	106	66
HR10 - Global Blue Croatia d.o.o.	-	-	-	2	2	-
LV12 - Global Blue Latvija SIA	-	-	-	304	232	-
PL11 - Global Blue Polska Sp Zoo	-	-	-	113	5	-
PT10 - Global Blue Portugal Lda	-	-	-	4	3	4
Global Blue d.o.o.	-	-	-	7	-	-
Global Blue Italia s.r.l.	-	-	-	29	-	-

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
SI11 - Global Blue trgovina in turizem d.o.o.	-			7	10	-
TR12 - Global Blue Turistik Hizmetler AS	-			17	17	-
KZ10 - Global Blue Kazakhstan	1016	-	-	-	-	-
Global Blue Slovakia s.r.o.				3850	2944	
Global Blue Administration Center North OY				544		
Итого	1 228	61 457	18 889	127 411	254 041	406 492

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/(Платежи)	
		2020	2019
Другие компании Группы			
SE16 - Global Blue Service AB	4111	(693 739)	(984 948)
CH13 - Global Blue SA	4121	(30 057)	
Итого		(723 796)	(984 948)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 11 852 тыс. руб. (2019 г. – 10 029 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

18. Условные 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 проверки налоговыми органами 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, 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.

19. События после отчетной даты

Обществом не установлены какие-либо события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

20. Исправление бухгалтерской отчетности

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2018 и 2019 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

1. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с не отражением Обществом в составе прочих внеоборотных активов неисключительных прав использования программных продуктов со сроком полезного использования 10 лет. Это повлекло за собой корректировки в части увеличения прочих внеоборотных активов на 31.12.2019 г. на сумму 34 179 тыс.руб. (на 31.12.2018 г.- 36 167 тыс.руб.), увеличение кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. на сумму 36 451 тыс.руб. (на 31.12.2018 г.- 41 771 тыс.руб.), увеличение управленческих расходов (амортизация) за 2019 на сумму 1 988 тыс.руб. (за 2018 г.-1 146 тыс.руб.), увеличение прочих доходов (курсовая разница от переоценки кредиторской задолженности) на сумму 5 320 тыс.руб. (за 2018 г. – увеличение прочих расходов на сумму 4 458 тыс.руб.), увеличение отложенного налогового актива на 31.12.2019 на сумму 398 тыс.руб. (на 31.12.2018 г.- 1 121 тыс.руб.), увеличение отложенного налогового обязательства на 31.12.2019 на сумму 1 064 тыс.руб., увеличение чистой прибыли за 2019 г. на сумму 2 666 тыс.руб. (уменьшение чистой прибыли за 2018 г. на сумму 4 483 тыс.руб.).
2. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с не отражением расходов на вознаграждение по Договору об оказании услуг и предоставлении лицензии, относящееся к 2018 г., это повлекло за собой корректировки в части увеличения кредиторской задолженности на сумму 3 532 тыс.руб. на 31.12.2018 г, уменьшение показателя чистой прибыли на сумму 2 826 тыс.руб. на 31.12.2018 г., увеличение отложенного налогового актива на сумму 706 тыс.руб. на 31.12.2018 г.
3. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с не отражением расходов на вознаграждение по Договору об оказании услуг и предоставлении лицензии, относящееся к 2019г. и вознаграждение за аудит за 2019г. на общую сумму 4 393 тыс.руб., это повлекло за собой корректировки в части увеличения кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. на сумму 4 393 тыс.руб., увеличение управленческих расходов за 2019 г. на сумму 4 393 тыс.руб., увеличение отложенных налоговых активов на сумму 879 тыс.руб., уменьшение показателя чистой прибыли на 31.12.2019г. на сумму 3 514 тыс.руб.
4. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с отражением в части дебиторской задолженности суммы начисленного НДС с курсовых разниц, ошибочно выставленных контрагенту для возмещения. Указанная ошибка привела к завышению дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. на сумму 7 095 тыс.руб., уменьшению прочих расходов за 2019 г. на 7 095 тыс.руб., увеличение показателя чистой прибыли на 31.12.2019 на сумму 7 095 тыс.руб.

5. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с не отражением расходов на прочие профессиональные услуги и убытков от операций по возмещению такс-фри, относящихся к 2019 году на общую сумму 7 144 тыс.руб., что повлекло за собой корректировки в части увеличения кредиторской задолженности на сумму 7 144 тыс.руб. на 31.12.2019 г., уменьшение показателя чистой прибыли на 31.12.2019г. на сумму 7 144 тыс.руб., увеличение управленческих расходов за 2019 на сумму 4 427 тыс.руб., увеличение прочих расходов за 2019г. на сумму 3 063 тыс.руб. и увеличение прочих доходов на сумму 346 тыс.руб.
6. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с отражением убытков прошлых лет, относящихся к 2019 году, выявленных в отчетном году в составе управленческих расходов на общую сумму 407 тыс.руб., что повлекло за собой корректировки в части увеличения прочих расходов за 2019 на сумму 407 тыс.руб., увеличения НДС по приобретенным ценностям на общую сумму 81 тыс.руб. и увеличение кредиторской задолженности на общую сумму 488 тыс.руб., увеличение отложенного налогового актива на общую сумму 81 тыс.руб., уменьшение показателя чистой прибыли на 31.12.2019г. на общую сумму 326 тыс.руб.
7. С целью обеспечения сопоставимости показателей за 2020 и 2019, в отчете о движении денежных средств за 2019 сумма налога на доходы физических лиц и сумма налогов и сборов с заработной платы в сумме 7928 тыс.руб. перенесена из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Результаты корректировок, отраженных в Бухгалтерском балансе, представлены в таблице:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Номер корректировок и	Сумма корректировок и	Сумма с учетом корректировок и
Корректировка показателей 2019 (31.12.2019)					
1180	Отложенные налоговые активы	8 580	1,2,3,6	3 185	11 765
1190	Прочие внеоборотные активы	0	1	34 179	34 179
1230	Дебиторская задолженность	359 494	4	-7 095	352 399
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	129 799	1,2,3,4,5,6	-22 722	107 077
1420	Отложенные налоговые обязательства	10	1	1064	1074

1520	Кредиторская задолженность	332 305	1,2,3,5,6	52 008	384 313
Корректировка показателей 2018 (31.12.2018)					
1180	Отложенные налоговые активы	8 044	1,2	1 827	9 871
1190	Прочие внеоборотные активы	0	1	36 167	36 167
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35 153	1,2	-7 309	27 844
1520	Кредиторская задолженность	484 583	1,2	45 303	529 886

Результаты корректировок, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2019, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Номер корректировок	Сумма корректировок	Сумма с учетом корректировок
2220	Управленческие расходы	-64 309	1,3,5,6	-11 215	-75 524
2340	Прочие доходы	1 372	1,5	5 666	7 038
2350	Прочие расходы	-1 851	4,5	-10 158	-12 009
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	119 594	1,3,4,5,6	-15 707	103 887
2450	Изменение отложенных активов	526	1,2,3,6	294	820
2400	Чистая прибыль (убыток)	94 646	1,2,3,4,5,6	- 15 413	79 233

Результаты корректировок, отраженные в Отчете об изменении капитала, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Номер корректировок	Сумма корректировок	Сумма с учетом корректировок
Корректировка показателей 2019					
3211	Увеличение капитала-всего: Чистая прибыль	94646	1,2,3,4,5,6	-15 413	79 233
Корректировка показателей 2018					
3100	Величина капитала на 31.12.2018: нераспределенная прибыль	35153	1,2	-7 309	27 844

Результаты корректировок, отраженных в Отчете о движении денежных средств, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019					
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	-20 526	7	-7928	-28 454
4129	Прочие платежи	- 50 001	7	+7928	-42 073

Генеральный директор ООО «Глобал Блю» _____ Яшкина Н.

Дата

31.03.2021 года