

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Фенди Ру»
за 2020 год

2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
2.1	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2	Допущение непрерывности деятельности	4
2.3	Способы оценки имущества	4
2.4	Неопределенность оценочных значений	4
2.5	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6	Нематериальные активы	5
2.7	Основные средства и незавершенное строительство	6
2.8	Материально-производственные запасы	7
2.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.10	Займы и кредиты	8
2.11	Оценочные обязательства	8
2.12	Доходы	8
2.13	Дебиторская задолженность	9
2.15	Налог на прибыль	11
2.16	Связанные стороны	11
2.17	Изменения в учетной политике	11
2.18	Иное	11
3	<i>ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	12
3.1	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
3.2	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	12
3.3	<i>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
3.4	<i>ЗАПАСЫ</i>	13
3.5	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
3.6	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	13
3.7	<i>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	14
3.8	<i>КАПИТАЛ</i>	14
3.9.	<i>ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</i>	14
3.10.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	15
3.11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	15
3.12.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	17
3.13.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	18
3.14	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	19
3.15.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	20
3.16.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	23
3.17.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	25
4.	<i>ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ</i>	26

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Фенди Ру» (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.

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную XX марта 2021 г. Общество исправило отчетность 2020 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 127051, Москва, ул.Петровка, д.16, помещение I, комната 59

Основной виды деятельности:

- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

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

- TSUM LG (город Москва, улица Петровка, дом 2, в здании магазина «ЦУМ»);
- TSUM RTW (город Москва, улица Петровка, дом 2, в здании магазина «ЦУМ»);
- Stoleshnikov (город Москва, Столешников переулок, дом 11);
- St. Petersburg (город Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 152, литера А, в здании магазина «Бабочка»);
- GUM (город Москва, Красная площадь, дом 3, в здании магазина «ГУМ

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 46 человек (в 2019 году – 44 человек).

Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 47,48% акций Группы LVMH).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Никитина Мария Владимировна	Генеральный директор, член совета директоров
Альберто Де Пассано	Председатель совета директоров
Фабио Антонио Скьявелло	Член совета директоров

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 [Совет директоров и] руководство имеют 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;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- 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.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов:

- не осуществляется.
- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Лицензия	36

- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и

подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.7 Основные средства и незавершенное строительство

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 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, кроме объектов стоимость которых не более 40 тыс. рублей за единицу, но срок полезного использования более 1 года . 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.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом
- 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)
Здания	5-35
Машины и оборудование	2-25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- 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 условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

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 изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

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.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

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 Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, 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 подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату 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), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

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

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

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:

- общество 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 Общества 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 Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- излишки товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленные в результате инвентаризации;
- списание кредиторской задолженности;
- финансовая поддержка магазинов со стороны Группы предприятий, в которую входит Общество;
- иные доходы.

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 относятся 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 Общества

- стоимость приобретения товаров;
- коммерческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- проценты по займам полученным;
- уценка товаров;
- банковские комиссии и комиссий по платёжным картам;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- недостачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленные в результате инвентаризации;
- списание дебиторской задолженности;
- иные расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки,

защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (заработная плата за нерабочие дни, дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

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

Общество создает оценочные резервы:

1. Резерв на предстоящую выплату премий (согласно ПБУ 8/2010, ПБУ 21/2008).

Резерв создается в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Общества в отношении величины, либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:
- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет резерва основан на предполагаемых данных о размере годовой премии сотрудникам за отчетный период. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

2. Резерв на неиспользованные отпуска (согласно ПБУ 8/2010, ПБУ 21/2008).

Расчет резерва основан на данных о количестве дней неиспользованного отпуска и размере средней часовой ставки оплаты труда. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

3. Резерв под предстоящие расходы (согласно ПБУ 8/2010, п. 6 ПБУ 1/2008).

Резерв создается в связи с требованием своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности, требованием приоритета содержания перед формой.

Расчет резерва основан на фактических данных, производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Сумма расхода может быть определена, если у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что работы для него выполнены (услуги ему оказаны), оно готово оплатить их и может обоснованно определить их стоимость, то соответствующие расходы подлежат признанию даже при отсутствии своевременно оформленного акта приемки выполненных работ (или иного двухстороннего первичного документа, подтверждающего факт принятия результатов работ или выполнения услуг).

Общество самостоятельно составляет первичный документ (бухгалтерскую справку), содержащий все обязательные реквизиты. Когда происходит последующее уточнение стоимости работ на основании актов приемки, счетов исполнителя или иных документов, сумма, ранее признанных на основе внутренних первичных документов расходов, корректируется. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (согласно ПБУ 5/01, ПБУ 21/2008).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива (обязательства), обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Расчет резерва основан на оценке не проданных товаров прошлых коллекций (прошлой считается коллекция предыдущего сезона).

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

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 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Год	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	2020	1 582	(713)	869	792	-	(615)	2 375	(1 329)	1 046
	5110	2019	1 582	(186)	1 369	-	-	(527)	1 582	(713)	869
в том числе:											
Лицензии на ПО	5101	2020	1 582	(713)	869	792	-	(615)	2 375	(1 329)	1 046
	5111	2019	1 582	(186)	1 369	-	-	(527)	1 582	(713)	869

В 2020 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 792 тыс. руб (в 2019 году – 0 руб).

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 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 15 940 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 13 984 тыс. руб, 31 декабря 2018 г. – 4 962 тыс. руб).

В 2019 году, в связи с увеличением сроков аренды по магазинам Stoleshnikov (город Москва, Столешников переулок, дом 11) и GUM (город Москва, Красная площадь, дом 3, в здании магазина «ГУМ»), были увеличены сроки полезного использования неотделимых улучшений зданий до сентября 2027 года и февраля 2025 года соответственно.

Общество арендует 9 нежилых помещения по адресам:

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (магазин LG). Площадь 91 кв. м

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (магазин RTW). Площадь 134 кв. м

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (склад 1). Площадь 24 кв. м

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (склад 2). Площадь 6,4 кв. м

Г. Москва, Красная площадь, д. 3 (магазин GUM). Площадь 530,2 кв. м

Г. Москва, Столешников пер., д. 11 (магазин STOLESHNIKOV 1). Площадь 323,2 кв. м

Г. Москва, Столешников пер., д. 11 (магазин STOLESHNIKOV 2). Площадь 90,9 кв. м

Г. Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 152, литера А (магазин SAINT PETERSBURG). Площадь 189 кв. м

Г. Москва, ул. Петровка, д. 16 (офис). Площадь 132,9 кв. м

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Обеспечительные платежи по аренде сроком более 12 месяцев	96 350	83 114	72 254

Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	5	807	314
Итого	96 355	83 921	72 568

3.4 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице

Наименование показателя	Код	Год	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	5400	2020	401 872	(45 000)	430 925	(401 517)	4 986	431 280	(40 014)
	5420	2019	362 233	(43 237)	568 356	(528 717)	(1 763)	401 872	(45 000)
в том числе: Материалы	5401	2020	1 105	-	14 899	(13 672)	-	2 332	-
	5421	2019	1 681	-	19 325	(19 901)	-	1 105	-
Товары	5402	2020	400 767	(45 000)	416 026	(387 845)	4 986	428 948	(40 014)
	5422	2019	360 552	(43 237)	549 030	(508 815)	(1 763)	400 767	(45 000)

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	60 613	14 097	81 906
Авансы, выданные поставщикам	30 318	27 634	27 640
Расчеты по налогам и сборам	219	179	39 141
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 554	324	111
Прочая дебиторская задолженность	1 241	91 007	75 996
Итого	94 945	133 241	224 794

Балансовая стоимость дебиторской задолженности:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Российские рубли	94 945	133 241	224 794
Итого	94 945	133 241	224 794

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	85 125	181 361	78 282
Переводы в пути	13 906	11 432	26 343
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	99 031	192 793	104 625

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали суммы денежных средств или их эквивалентов, недоступные для использования.

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.

3.7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Полисы страхования имущества	1 150	867	878
Итого	1 150	867	878

3.8 КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 3.15 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2018	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2019	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2020	6 000	0%

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%

В 2020 (2019) году не производилось распределение прибыли за 2019 (2018) год.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет на 31 декабря 2020 г. – 1 204 010 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 204 010 тыс.руб., на 31 декабря 2018 г. – 704 010 тыс.руб.) и сформирован за счет денежных вкладов участников в имущество Общества.

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Основная сумма обязательств	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательств	Погашено		Начисление процентов и доп. расходов	Основная сумма обязательств	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы			

Краткосрочные – всего	2020	240 000	1 038	-	-	(17 275)	16 944	240 000	707
	2019	870 000	14 200	-	(630 000)	(69 354)	56 192	240 000	1 038

Структура заемных средств на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2020	Остаток задолженности 31.12.2019	Валюта получения и возврата заемных средств	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные заемные средства						
Юридические лица	240 707	241 038	Рубли	4.61%	09.12.2021	-
Итого краткосрочные заемные средства	240 707	241 038				

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 707 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г.: в сумме 1 038 тыс.руб., на 31 декабря 2018 г.: в сумме 14 200 тыс.руб.).

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

Наименование показателя	2020	2019
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	16 944	56 192
Итого	16 944	56 192

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	126 812	216 016	136 374
Расчеты по налогам и сборам	18 318	17 728	2 911
Авансы, полученные от покупателей	7 688	16 420	7 514
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 911	10 159	14 369
Итого	159 729	260 322	161 168

Кредиторская задолженность была выражена:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Российские рубли	159 729	260 322	161 168
Итого	159 729	260 322	161 168

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице:

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя	
				Изменения за период

			На начало периода	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2020	42 902	35 162	-	-	(42 902)	35 162
		2019	28 495	42 902	-	-	(28 495)	42 902
Неиспользованные отпуска	5701	2020	2 619	5 435	-	-	(2 619)	5 435
		2019	1 828	2 619	-	-	(1 828)	2 619
Премии работникам	5704	2020	13 138	5 294	-	-	(13 138)	5 294
		2019	12 540	13 138	-	-	(12 540)	13 138
Расходы на аренду	5705	2020	7 210	4 875	-	-	(7 210)	4 875
		2019	1 545	7 210	-	-	(1 545)	7 210
Прочие расходы	5707	2020	19 935	19 558	-	-	(19 935)	19 558
		2019	12 582	19 935	-	-	(12 582)	19 935

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. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. Фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы на расходы на аренду.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате коммунальных услуг в арендуемых помещениях под магазины. Арендодатели выставляют счета сразу за несколько месяцев.

Резервы на прочие расходы.

Резервы созданы в отношении расходов, начисляемых ежемесячно или расходов, по которым на 31.12.2020 не предоставлено закрывающих документов. Ожидается, что остаток резерва будет использован в начале 2021 года.

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	За 2020 год			За 2019 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Продажа товаров розничным покупателям	996 865	(286 430)	710 435	1 104 528	(333 661)	770 867
Резкспорт (возврат) непроданного товара первоначальному поставщику	75 404	(85 417)	(10 013)	118 037	(131 346)	(13 309)
Итого без учета премий	-	-	-	1 222 565	(465 007)	757 558
Премии от поставщиков	-	75 714	75 714		40 015	40 015
Итого с учетом премий	1 072 269	(296 133)	776 136	1 222 565	(424 992)	797 573

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2020	2019
Аренда помещений, включая коммунальные услуги, уборку и текущее обслуживание	356 888	358 701
Оплата труда, включая обязательное и добровольное социальное страхование работников	133 412	138 906
Амортизация ОС	117 076	111 679
Услуги, связанные с продажей товара (доставка, таможенное оформление, хранение, сертификация, упаковка, химчистка и ремонт, униформа продавцов, обслуживание покупателей)	31 885	31 497
Расходы на информационные технологии и телекоммуникацию	22 788	15 368
Маркетинговые расходы	18 724	29 533
Внешние профессиональные услуги (бухгалтерское обслуживание, налоговое консультирование, аудит, юридические и нотариальные услуги, подбор работников)	17 198	24 968
Оформление магазинов	14 318	13 182
Расходы на обеспечение безопасности помещений	4 091	7 209
Командировочные и представительские расходы	2 237	6 900
Прочие расходы	11 849	15 394
Итого	730 466	753 337

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Финансовая поддержка магазинов со стороны Группы предприятий, в которую входит Общество	-	-	86 063	-
Резервы под обесценение ТМЦ	4 986	-	-	-
Безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей	2 299	-	74	-
Вознаграждение по системе TAX FREE	1 051	-	2 476	-
Курсовые разницы	-	-	4 384	-
Излишки по платежным картам	33	-	-	-
Иные доходы	-	-	1	-
Банковские комиссии и комиссий по платёжным картам	-	(17 510)	-	(20 009)
Уничтожение товаров	-	(10 786)	-	(47 895)
Расходы по списанию основных средств	-	(8 950)	-	(9 021)
Курсовые разницы	-	(8 526)	-	(3 067)
Восстановленный НДС	-	(4 177)	-	(1 804)
Недостачи товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	(2 108)	-	(265)
Резервы под обесценение ТМЦ	-	-	-	(1 762)
Иные расходы	-	(1 150)	-	(1 061)
Итого	8 368	(53 207)	92 998	(84 884)

3.14 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Текущий налог на прибыль	(44)	(5 839)
Отложенный налог на прибыль	(3 957)	(4 452)
Итого сумма налога на прибыль	(4 001)	(10 291)

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	(16 113)	1 301
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(3 223)	260
Постоянные разницы отчетного периода	36 119	50 157
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(19 565)	6 935
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	(220)	(29 200)
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	441	58 393
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	7 224	10 031
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка прошлых лет)	(3 973)	1 270
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку прошлых лет	(44)	(5 839)
Отложенное налоговое обязательство	60	118
Сумма налога на прибыль	44	5 839

Планируемый срок погашения ОНА от убытка прошлых лет по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 5 лет.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сумма отложенного налогового актива	43 198	47 215	51 786
Убыток прошлых лет	40 041	40 085	45 925
Прочие	3 157	7 130	5 861
Сумма отложенного налогового обязательства	-	60	178
Прочие	-	60	178

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами Общества, в том числе, являются все компании, входящие в LVMH Group (www.lvmh.com).

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, %		
				На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Основное хозяйственное общество									
1	FENDI S.R.L.	ИТАЛИЯ, Palazzo della Civita Italiana, Quadrato della Concordia 3, 00144 Rome	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99983 %	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
2	Никитина Мария	РФ, Москва	Генеральный директор Общества	-	-	-	-	-	-
3	Альберто Де Пассано	Италия	Председатель совета директоров	-	-	-	-	-	-
4	Фабио Антонио Скьявелло	Италия	Член совета директоров	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны									
5	Fendi Austria GmbH	Австрия, 16 Seilerstatte, 1010, Vienna, Austria	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,00017 %	0,00017 %	0,00017 %	-	-	-
6	Fendi International SAS	ФРАНЦИЯ, 2, rue du Pont-Neuf, Paris, 75001	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	99,99983 %	99,99983 %	-	-	-
7	Fendi S. A.	ЛЮКСЕМБУРГ, 1.5, Rue Guillaume Kroll L - 1025 Luxembourg	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
8	LVMH Finance Belgique SA	БЕЛЬГИЯ, 1050 Brussels, Avenue Louise 325 box 46	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
9	FENDI Italia S.R.L.	ИТАЛИЯ, Via Flaminia 968, 00189 Rome	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
10	Fendi SILK S.A.	ИТАЛИЯ, Stabile San Martino, via Moree, 16 6850 Mendriso	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

№	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, %		
				На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
11	Timepieces	ШВЕЙЦАРИЯ, Av. de Champs-Montans 12a, CH-2074, Marin-Epaigner	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
12	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	125040 г. Москва, ул. Правды, д. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

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:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2019 год								
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Приобретение основных средств, других активов	Займы полученные	Займы погашенные	Проценты по займам начисленные	Проценты по займам уплаченные	Вклад в добавочный капитал	Прочие операции (+ доходы / - расходы)
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	-	-	630 000	56 192	69 354	-	-
2.	Fendi International SAS	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-
3.	FENDI S.R.L.	118 037	446 793	185	-	-	-	-	-	86 062
4.	Timepieces	-	5 174	-	-	-	-	-	-	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	4 016	-	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2020 год								
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Приобретение основных средств, других активов	Займы полученные	Займы погашенные	Проценты по займам начисленные	Проценты по займам уплаченные	Вклад в добавочный капитал	Прочие операции (+ доходы / - расходы)
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	-	-	-	16 944	17 275	-	-
2.	FENDI S.R.L.	75 404	307 365	-	-	-	-	-	-	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	1 508	-	-	-	-	-	-	-
4.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	2 381	-	-	-	-	-	-	-

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:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2018 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	884 200
2.	FENDI S.R.L.	149 800	93 795	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	6 043	-
4.	Timepieces	1 554	-	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	73	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2019 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	241 038
2.	FENDI S.R.L.	98 038	189 217	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	12 391	-
4.	Timepieces	1 554	128	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	345	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2020 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	240 707
2.	FENDI S.R.L.	60 613	106 996	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	13 047	-
4.	Timepieces	-	168	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	474	436	-

Существенные денежные потоки с основным хозяйственным обществом представлены в таблице ниже:

Наименование	2020 год	2019 год
Вклад в добавочный капитал	-	500 000
Приобретение товаров	(387 087)	(347 698)
Реализация товаров	26 767	194 737
Компенсация затрат	86 062	70 208

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

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	19 755	17 049
Оплата труда за отчетный период	13 244	10 583
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 485	3 986
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	523	865
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	1 503	1 615
Иные краткосрочные вознаграждения		

3.16. 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.

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 и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

3.1. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

3.2. Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте (в основном, евро) является несущественным.

3.3. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- реализация продукции (работ, услуг) производится по предоплате.

3.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В связи с ситуацией, описанной в разделе данных пояснений «События после отчетной даты», Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое 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. Пандемия коронавируса

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировые экономики. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, мобильности людей, что привело к падению спроса на товары Общества.

Снижение покупательской способности и сокращение деловой активности покупателей привело к снижению выручки на 150 296 тыс. руб. или 12% по сравнению с прошлым 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 дистанционные продажи Общества на 100 % по сравнению с прошлым годом;
2. Получена договоренность с арендодателем о получении скидок на аренду помещений в период март – май 2020 года, что позволило снизить размер арендных платежей за 2020 г. на 7 % по сравнению с прошлым годом;
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.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик,

и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

3.17. 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.

Генеральный Директор
Никитина М.В.

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

4.2. Основные средства

4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
						Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства - всего	5200	2020	714 215	(203 548)	510 667	172 223	(120 834)	25 159	(116 988)	765 605	(295 378)	470 226
	5210	2019	671 877	(106 111)	565 766	131 036	(88 698)	14 240	(111 677)	714 215	(203 548)	510 667
в том числе: Здания и земельные участки	5201	2020	342 018	(91 720)	250 298	57 050	(12 610)	10 810	(48 217)	386 458	(129 127)	257 331
	5211	2019	327 163	(51 538)	275 625	23 425	(8 570)	5 411	(45 593)	342 018	(91 720)	250 298
Оборудование и машины	5202	2020	37 930	(20 692)	17 238	2 027	(2 352)	1 893	(6 876)	37 605	(25 675)	11 930
	5212	2019	35 490	(14 223)	21 267	4 688	(2 248)	1 208	(7 677)	37 930	(20 692)	17 238
Хозяйственный инвентарь	5203	2020	333 847	(91 136)	242 711	26 826	(19 176)	12 456	(61 895)	341 497	(140 575)	200 922
	5213	2019	309 224	(40 350)	268 874	37 323	(12 700)	7 621	(58 407)	333 847	(91 136)	242 711
Вложения во внеоборотные активы	5220	2020	420	-	420	86 320	(86 696)	-	-	45	-	45
	5230	2019	-	-	-	65 600	(65 180)	-	-	420	-	420

