

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Убыток от обесцене- ния	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель *Patricia* (подпись)
Галлуццо Мауро
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.



[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	147	(147)	-	-
в том числе: Моноблок Acer Aspire C22-963	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	41	(41)	-	-
Принтер Печати этикеток Zebra TT	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	106	(106)	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	119 232	131 147	120 263
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Галлуццо Мауро

(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.



[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель  (подпись)

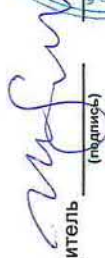
28 февраля 2022 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2022 г. _____



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	1 858	-	-	-	-	-	-	1 858	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	1 858	-	-	-	-	-	-	1 858	-
Прочая	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2021г.	207 136	(6 602)	14 256	-	(123 779)	-	-	-	-	97 612	(2 943)
	5530	за 2020г.	123 337	(336)	185 034	-	(100 899)	-	-	-	-	207 136	(6 602)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2021г.	54 734	(6 602)	10 933	-	(23 896)	-	-	-	-	41 771	(2 943)
	5531	за 2020г.	61 937	-	16 694	-	(23 897)	-	-	-	-	54 734	(6 602)
	5512	за 2021г.	14 622	-	380	-	(2 602)	-	-	-	-	12 401	-
	5532	за 2020г.	15 164	-	2 981	-	(3 523)	-	-	-	-	14 622	-
	5513	за 2021г.	137 779	-	2 942	-	(97 281)	-	-	-	-	43 440	-
Прочая	5533	за 2020г.	46 237	(336)	165 358	-	(73 480)	-	-	-	-	137 779	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2021г.	207 136	(6 602)	16 913	-	(123 779)	-	-	X	-	99 470	(2 943)
	5520	за 2020г.	123 337	(336)	185 034	-	(100 899)	-	-	X	-	207 136	(6 602)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

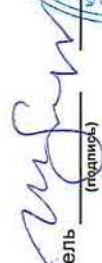
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 943	-	6 602	-	336	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 943	-	6 602	-	336	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	490 649	4 107	-	(227 094)	-	-	X	X	267 662	
	5580	за 2020г.	443 159	285 470	-	(237 980)	-	-	-	-	490 649	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	485 424	1 381	-	(223 418)	-	-	-	-	263 386	
	5581	за 2020г.	440 713	211 385	-	(166 675)	-	-	-	-	485 424	
авансы полученные	5562	за 2021г.	4 234	2 303	-	(2 536)	-	-	-	-	4 000	
	5582	за 2020г.	1 062	4 189	-	(1 018)	-	-	-	-	4 234	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	145	423	-	(293)	-	-	-	-	276	
	5583	за 2020г.	682	-	-	(537)	-	-	-	-	145	
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021г.	847	-	-	(847)	-	-	-	-	-	
	5586	за 2020г.	702	69 895	-	(69 750)	-	-	X	X	847	
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2021г.	490 649	4 107	-	(227 094)	-	X	-	-	267 662	
	5570	за 2020г.	443 159	285 470	-	(237 980)	-	X	-	-	490 649	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  (подпись)

28 февраля 2022 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	436 079	311 821
Расходы на оплату труда	5620	38 682	35 015
Отчисления на социальные нужды	5630	8 816	9 164
Амортизация	5640	5 890	9 530
Прочие затраты	5650	200 176	151 186
Итого по элементам	5660	689 643	516 716
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	689 643	516 716

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2022 г. _____

Генеральный директор
(расшифровка подписи)
Патриция
Patricia LLC

ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ
ИНН 50/003910
ОГРН 1115027003910
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 027	21 650	(5 448)	-	28 229
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	2 960	3 958	(2 449)	-	4 469
Начисление резерва на возвраты товаров - Опт	5702	3 355	14 825	-	-	18 180
Начисление резерва по ремонту Магазинов	5703	5 712	-	(132)	-	5 580



Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2022 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Патриция» (далее - Компания) было образовано в 2011 году.

Юридический адрес: РФ, 140053, Московская обл, Котельники г, Яничкин проезд, дом № 2, кабинет 201.
ИНН/КПП 5027173112 / 502701001, ОГРН 1115027003970.

Уставный капитал ООО "Патриция" составляет 100 тыс. руб.

До 17.12.2020 г. единственным участником ООО «Патриция» являлась компания Т.О.Р. S.R.L. (Т.О.П. С.Р.Л.), которая была зарегистрирована в Италии 20.12.2012 ТОРГОВОЙ ПАЛАТОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ, ремесел и сельского хозяйства в городе ПРАТО. Адрес (место нахождения) компании в стране происхождения: Республика Италия, 59100, г. Прато, Виа Пьеро-Делла-Франческа, 39. Регистрационный номер компании в стране происхождения – 2253700971.

17.12.2020 был заключен Договор купли-продажи доли в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью между Т.О.Р. S.R.L. и TESSILFORM S.p.a., вследствие которого, 100% - доля в Уставном капитале ООО «Патриция» перешла к компании TESSILFORM S.p.a.

С 02 апреля 2015 Управляющим ООО «Патриция» по решению Единственного участника общества от 19 января 2015г. утверждено ООО «ИЧ Менеджмент» в лице Генерального директора Галлуццо Мауро.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля женской одеждой. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2021 годы составила 38 и 32 человека соответственно. Компания имеет девять обособленных подразделений, в т. ч. три обособленных подразделения в Московской обл., четыре обособленных подразделения в г. Москве, два обособленных подразделения в г. Санкт Петербург.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8 КОРП.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

В 2021 году Обществом получена прибыль в размере 15 496 тыс. руб. (в 2020 году – убыток 31 727 тыс. руб. и в 2019 году – прибыль 43 719 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2021 г. его чистые активы положительные в сумме 112 990 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. отрицательные в сумме 31 727 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. отрицательные в сумме 85 522 тыс. руб.).

Общество провело ряд операций по приведению чистых активов в соответствии с требованиями законодательства, в частности в 2021 году добавочный капитал был увеличен на 129 222 тыс. руб. решением от 15.09.2021 г., а в 2020 году добавочный капитал был увеличен на 85 522 тыс. руб. решением от 31.12.2020.

Общество планирует дальнейшие действия по улучшению состояния чистых: снижение коммерческих расходов предприятия, увеличение объемов продажи товаров, увеличение рентабельности продаж. В 2022 году планируется открытие трёх новых магазинов и закрытие убыточного бутика в ТЦ Европейском. Являясь Учредителем ООО «Патриция» - Компания TESSILFORM S.p.a., юридическое лицо, созданное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Италии, регистрационный номер 01580850970, место нахождения: Виа Гобетти, 7/9-50010, Капалле, Кампи Бизензио, Италия,

разработало ряд мер по поддержке коммерческой деятельности своей дочерней компании в России в целях увеличения стоимости чистых активов общества.

На 31.12.2021 сумма задолженности ООО «Патриция» перед TESSILFORM S.p.a. за поставленные товары составляет 260 802 тыс. руб. Руководство TESSILFORM S.p.a. приняло решение о предоставлении ООО «Патриция» отсрочки погашения указанной задолженности до 01.01.2023 с последующим погашением долга равными долями в размере 1/10 от суммы задолженности.

В случае, если данная мера окажется неэффективной для стабилизации финансового положения ООО «Патриция», учредитель допускает возможность прощения всей суммы долга путём вноса в добавочный капитал ООО «Патриция».

Деятельность ООО «Патриция» зависит от помощи материнской компании TESSILFORM S.p.a. и ООО «Патриция» получила заверения в такой помощи, поэтому несмотря на экономическое падение и снижение деловой активности в результате глобальной пандемии коронавируса ООО «Патриция» намерено осуществлять непрерывную деятельность по розничной и оптовой торговле женской одеждой, обувью и предметами аксессуаров в обозримом будущем. Компания TESSILFORM S.p.a. заверила в своей способности оказать поддержку ООО «Патриция» в условиях пандемии. Поскольку, на время карантинных мер компания сохранила штат сотрудников в полном объёме, управленческий персонал компании во время действия ограничительных мер не прекращал работать дистанционно. ООО «Патриция» располагает значительным запасом товаров в розничных магазинах, а также, на складе в России, что позволит компании осуществлять торговую деятельность.

Руководство TESSILFORM S.p.a. совместно с руководством ООО «Патриция» ведёт переговоры с арендодателями торговых площадей о снижении стоимости арендной платы на период карантинных мер, введённых в России.

TESSILFORM S.p.a. в дальнейшем планирует развивать коммерческую деятельность в России путём расширения розничной сети ООО «Патриция», в связи с этим, примет все необходимые меры для экономической стабильности российской компании. В случае необходимости TESSILFORM S.p.a. окажет финансовую поддержку российской компании для выполнения обязательств перед другими кредиторами. Представленные выше факты говорят об отсутствии неопределённости в непрерывности деятельности ООО «Патриция».

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика, утвержденного приказом генерального директора.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020, 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

-на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	1	10

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

2.7 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество внесло изменения в учётную политику.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

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

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются по отдельной строке «НДС» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
 - расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.
- Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, -находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

-суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 -Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
 Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).
 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
 К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие оценочные обязательства и резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под затраты по предстоящему ремонту магазинов;
- под предстоящий возврат товаров от покупателей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.
- на оплату неиспользованных отпусков,
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

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

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При этом существует следующий порядок:

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги на последнее число каждого квартала по каждому сомнительному долгу.

Главным офисом TESSILFORM S.p.a. был разработан следующий алгоритм расчёта резерва по сомнительным долгам, единый для всех компаний Группы:

Срок истекшей задолженности, дней	Процент расчёта для создания резерва, %
Истекшая дебиторская задолженностей, попавшая в ведомство юридического отдела, а также участвующая в судебных разбирательствах	60%
Более 180 дней	30%
180 дней < дебиторская задолженность > 90 дней	15%
Менее 90 дней	0%

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Компания создает резервный фонд под снижение стоимости материальных ценностей (товары для перепродажи), находящихся на складе. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной

стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Компания использует следующий метод для расчёта резерва под обесценение материальных ценностей, находящихся на складе:

- Товар, приобретённый в текущем году обесценивается под 0%;
- Товар, приобретённый в году, предшествующим, отчётному, обесценивается под 0 % или 60% (в зависимости от того, относится ли он к сезонам SS или FW);
- Товар, приобретённый в позапрошлом году, обесценивается под 80%, независимо от его сезонности;
- Товар, приобретённый во всех предшествующих годах, обесценивается под 100%;
- Товар, приобретённый в качестве образцов для выставления в демонстрационных залах в целях осуществления коммерческой деятельности с оптовыми покупателями, обесценивается под 50%;
- Бракованный товар обесценивается под 80%.

Что касается ситуации с Covid-19, материнская компания решила пересмотреть политику обесценения товаров на центральном складе и предназначенных для дальнейшей продажи в Аутлетах.

На складе, в настоящий момент, находятся нереализованная в сезоне продукция, предназначенная для продажи в Аутлетах в следующем году.

Компания решила не относить этот товар к стоку, потому что данная продукция, не могла быть продана из-за форс-мажорных обстоятельств, а не потому, что она не ценится потребителем. Таким образом, данная продукция не будет предназначена для стока, а останется на складе, чтобы вернуться в магазины в следующем году.

Резерв под затраты по предстоящему ремонту магазинов.

Данная процедура бухгалтерского учета применяется ко всем компаниям группы TESSILFORM S.p.a. и имеет целью определить принципы расчета резерва на восстановительные работы в помещениях, используемых для коммерческой деятельности, при заключении договора аренды.

Для каждого сдаваемого в аренду магазина, выставочного зала, офиса, в котором Компания и Группа осуществляют свою коммерческую деятельность, в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря должен быть отражен резерв на реставрационные работы в помещениях, используемых для коммерческой деятельности. Рассчитанная таким образом стоимость должна откладываться ежегодными платежами на весь срок действия договора аренды.

При расторжении контракта в нормальном режиме или досрочном расторжении, резерв будет использован в полной мере для покрытия необходимых работ. Если объем работы меньше, чем резерв, отложенный до этого момента, разница будет отражена в отчете о финансовых результатах, если вместо этого объем работы превышает выделенный до этого времени резерв, она должна быть записана в отчете о финансовых результатах на разницу.

Резерв под предстоящий возврат товаров от покупателей.

В течение многих лет для удовлетворения потребностей оптовых покупателей были заключены коммерческие соглашения с возможностью возврата непроданных товаров.

Эти соглашения фиксируют:

- % возврата от суммы заказа,
- Гарантированная распродажа.

В каждом случае Компании необходимо оценить доходность FW, потому что она произойдет в следующем году.

Средний % прибыли составляет около 7% от валовых продаж FW.

Резерв будет рассчитан на основе информации о компании, чтобы оценить потерю маржи из-за возвратов.

Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

2.14..Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется

ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В состав расходов будущих периодов включаются: -платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании. Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно п.2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка которая: приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%, приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс.руб. включительно. На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 субсчет «Прибыль подлежащая распределению/убыток, подлежащий покрытию»; путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Исправление существенных ошибок осуществляется после принятия положительного решения общего собрания учредителей. Основным документом, на основании которого вносятся исправительные записи в бухгалтерский учет и отчетность, является бухгалтерская справка. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете». На основании п.15 ПБУ 22/2010 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
 - 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
 - 3) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.
- В бухгалтерскую отчетность за 2021 год ретроспективно изменили сравнительные показатели за 2020год, в связи с начислением отложенных налоговых активов на оценочные обязательства и резервы.

В бухгалтерский баланс внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	код строки	по состоянию на 31.12.2020	изменение	комментарий
-------------------------	------------	----------------------------	-----------	-------------

		Было	стало		
Отложенные налоговые активы	1180	40 505	56 997	16 492	Начислены отложенные налоговые активы на оценочные обязательства и резервы.
Нераспределенная прибыль	1370	(286 876)	(270 383)	16 493	

В Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	код строки	За Январь - Декабрь 2020 г.		изменение	комментарий
		Было	стало		
Налог на прибыль	2410	3 596	20 089	16 493	Начислены отложенные налоговые активы на оценочные обязательства и резервы.
Отложенные налог на прибыль	2412	3 596	20 089	16 493	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(48 220)	(31 727)	16 493	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(48 220)	(31 727)	16 493	

3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество внесло изменения в учётную политику.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Компания арендует торговые и складские помещения для ведения основной деятельности в следующих торговых центрах в 2020 и 2019гг.:

Магазин	Арендуемая площадь (м2)
ТЦ Галерея, Санкт-Петербург	236,53
ТЦ КРОКУС СИТИ МОЛЛ, МО	146,1
ТЦ Метрополис, ООО КУБИК, Москва	111,8
ТЦ Авиапарк, Москва	106,3
Внуково Аутлет, ООО "ДИОНА"	169
Белая Дача Парк Аутлет, МО	125
Пулково Аутлет, Санкт-Петербург	125
ТРЦ Европейский, Москва	85,7

Информация о первоначальной стоимости, начисленной амортизации и остаточной стоимости представлена в Пояснении 2 «Основные средства».

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021, 2020 г.г. представлен следующим образом:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	21 318	(51 816)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(4 264)	10 363
по расходам(доходам), не учитываемым для целей налогообложения	(1 558)	(4 903)
Изменение отложенных налоговых активов	2 468	(5 282)
Изменение по отложенным налоговым обязательствам	(132)	(178)
Итого текущий налог на прибыль	(3 486)	-

	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	2 840	2 709
Оценочные обязательства и резервы	17 972	17 085
Накопленные налоговые убытки	33 718	37 204
Итого	54 530	56 997

1. Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», графа «За отчетный период» формы № 2 (2 336 т.р.) = Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря отчетного года» формы № 1 (54 530 т.р.) минус Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 (56 997 т.р.) минус Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря отчетного года» формы № 1 (141 т.р.) плюс Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 (273 т.р.). ОНО и ОНА показываются в форме № 1 развернуто и в отчетном году на счет 99 не списывались.

2. Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», графа «За аналогичный период предыдущего года» формы № 2 (20 089 т.р.) = Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы №1 (56 997 т.р.) минус Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» формы №1 (37 086 т.р.) минус Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря предыдущего года» формы № 1 (273 т.р.) плюс Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» формы № 1 (450 т.р.). ОНО и ОНА показываются в форме № 1 развернуто и ОНО в предыдущем году на счет 99 не списывались. На 1 т.р. округление в расчетах.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 г.г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	538	17	16
Прочие запасы и затраты			
Товары для продажи	217 667	202 078	186 179
Резерв под обесценение ТМЦ	(61 629)	(66 794)	(72 805)
Итого	156 576	135 301	113 390

В строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса стоимость материальных ценностей отражена за минусом созданного резерва.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность			
Авансы по налогам (таможня)	12 817	15 758	13 931
Покупатели и заказчики	41 492	54 734	61 937
Авансы выданные	14 258	14 622	15 164
Расчеты по налогам и сборам	7 547	14 310	9 775
Депозит за аренду магазинов	22 826	22 043	21 856
Расчёты с учредителями	-	85 522	-
Прочие	530	147	674
Резерв по сомнительной задолженностью	(2 943)	(6 602)	(336)
Итого	96 527	200 534	123 001

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
-------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Текущие счета в банках в рублях	74 870	49 153	59 627
Текущие счета в банках в евро	10 776	1 962	232
Касса	2 634	1 602	1 946
Переводы в пути	3 095	2 434	832
Итого	91 375	55 151	62 637

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021г., 2020г, 2019г. составляет 100 000 руб. В 2021 году Добавочный капитал был увеличен на 129 222 тыс. руб. решением от 15.09.2021. Данные суммы отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. по строке 1350 «Добавочный капитал».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019г. и на 31 декабря 2018г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	263 386	486 271	441 713
Авансы полученные	4 000	4 234	1 056
Задолженность по налогам и сборам	276	144	290
Прочая		-	100
Итого	267 662	490 649	443 159

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии оценочных обязательств представлена в пояснении 7 «Оценочные обязательства».

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021, 2020г. представлена следующим образом

Наименование показателя	2021	2020
Выручка		
Выручка по основному виду деятельности	650 043	449 739
Итого	650 043	449 739

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг за 2021 год показана за минусом созданного резерва на возврат товара покупателями в размере 17 632 тыс.руб. (в 2020г. резерв показан в составе прочих расходов) .

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 г., 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	435 750	307 415
Итого	435 750	360 201

Наименование показателя	2021	2 020
-------------------------	------	-------

Коммерческие расходы

Аренда магазина	138 111	99 898
Оплата труда	32 547	28 702
Транспортные услуги по перемещению товаров	10 565	6 346
Аренда склада	8 599	7 542
Аутсорсинговые услуги	8 281	7 761
Страховые взносы	7 625	7 576
Юридические и нотариальные услуги	6 233	4 525
Амортизация	6 196	9 530
Складские услуги	5 687	4 080
Ремонт помещения	2 397	
Услуги связи	2 383	2 224
Униформа персонала	2 122	1 910
Коммунальные услуги	1 596	1 138
Маркетинговое обслуживание по договорам аренды	1 524	1 034
Техническое обслуживание систем магазинов	1 446	1 466
Надзор за работами арендодателя	1 420	1 345
Уборка помещений	1 315	1 200
Упаковочные материалы	1 171	2 107
Страхование имущества	1 103	1 039
Аудиторские услуги	971	1 473
Прочее	8 069	10 874
Итого:	249 362	201 769

Наименование показателя**2021****2020****Управленческие расходы**

Аренда Офиса (Юр. адрес)	6 191	5 920
Оплата труда	1 192	1 516
Страховые взносы	56	97
Итого	7 439	7 534

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021, 2020г. представлены следующим образом:

Наименование показателя**2021****2020****Прочие доходы**

Прощение долга	43 464	130 270
Доходы от безвозмездно полученного имущества	13 271	12 079
Курсовые разницы	2 586	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 659	-
Восстановление резерва под предстоящий ремонт Магазинов	132	-
Восстановление резерва под обесценение стоимости МПЗ	5 164	-
Оприходование излишков товаров	2 921	-
Прочие	14	358
Итого	71 211	142 707

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020, 2019 представлены следующим образом:

Наименование показателя**2021****2020****Прочие расходы**

Курсовые разницы	-	93 327
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	7 788
Создание резерва по сомнительным долгам	-	6 602
Создание резерва под предстоящий ремонт магазинов	-	5 712

Расходы по оплате банковских услуг	8 046	5 267
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	-	5 052
Создание резерва на возвраты товаров от оптовых покупателей	-	3 355
Возмещение НДС за счет собственных средств	815	657
Расходы связанные с продажей(покупкой) валюты	1 155	57
Прочие	186	685
Итого	10 202	128 502

Прочие доходы и расходы отражены свернуто.

16. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ниже представлена расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности строка формы № 4 4119:

	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности	2 538	1 006
Прочие поступления (возврат оплаты от поставщика, возврат платежей по налогам и сборам)	2 538	1 006
Проценты к получению (уплате)		

Ниже представлена расшифровка прочих платежей по текущей деятельности строка формы № 4 4129:

	2021	2020
Прочие платежи по текущей деятельности	42 831	96 682
Прочие платежи (расходы на услуги банка, прочие налоги и сборы, расчёты с таможней)	42 831	96 682

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Патриция» являются компании, которые контролируют или которые оказывают значительное влияние на ООО «Патриция», а также основной управленческий персонал указанных компаний. Перечень связанных сторон: Tessilform S.p.A., ООО ИЧ Менеджмент (Управляющая компания), Мауро Галлуццо.

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг

	2021	2020
Tessilform S.p.A.		
Поставка оборудования и материалов для торговых залов магазинов	1 464	1 910
Поставка товаров для продажи	398 262	289 668
Страхование груза	1	-
Поступление образцов и бесплатных материалов	13 271	12 079
	399 727	291 578
ООО ИЧ Менеджмент (Управляющая компания)		
Услуги Управляющей компании	1 262	1 180
	1 262	1 180

17.2. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Tessilform S.p.A.			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	260 611	482 809	439 034
Итого	260 611	482 809	439 034

Дебиторская задолженность с Компанией Tessilform S.p.A. отсутствует.

ООО ИЧ Менеджмент	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1	-	-
Итого	1	-	-

17.3. Денежные потоки

Наименование общества	Поступления/ (Списания) 2021	Поступления/ (Списания) 2020
Головная организация Tessilform S.p.A.	(575 376)	(213 110)
ИТОГО	(575 376)	(213 110)
Управляющая компания ООО ИЧ Менеджмент	(1 363)	(1 181)
ИТОГО	(1 363)	(1 181)

17.4. Прочие операции со связанными сторонами

15.09.2021 TESSILFORM S.p.a. внесло вклад в имущество ООО «Патриция» в размере 129 221 700,00 руб.

31.12.2021 года между ООО «Патриция» и TESSILFORM S.p.a. было заключено Соглашение о прощении долга в размере 43 464 тыс. руб. (517 006 Евро), возникших из обязательств Покупателя (ООО «Патриция») по контракту №1 от 01.07.2011. Цель заключения данного Соглашения заключалась в увеличении стоимости Чистых активов ООО «патриции» а также поддержки коммерческой деятельности ООО «Патриция».

17.5. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2020-2021 гг. не выплачивались в виду заключения договора с управляющей компанией. Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В течение 2020 - 2021 гг. ООО «Патриция» не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами, не участвовала в совместной деятельности.

17.6. КОНЕЧНЫЕ БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ ООО ПАТРИЦИЯ

Ниже представлена информация о конечных бенефициарных владельцах ООО «Патриция», а также структура управления коммерческой деятельностью, начиная с ООО «Патриция» и заканчивая конечными бенефициарными владельцами бизнеса.

Цепочка владения ООО «ПАТРИЦИЯ» в 2019 году.

ООО ПАТРИЦИЯ → TOP CPL 100%,
TOP CPL → TESSILFORM S.p.a. 100%
TESSILFORM S.p.a. → Бамби Патриция-48,5%, Орреа Клаудио Гаетано-48,5%.

Цепочка владения ООО «ПАТРИЦИЯ» в 2020 году.

ООО ПАТРИЦИЯ → TESSILFORM S.p.a. 100%,
TESSILFORM S.p.a. → Бамби Патриция-48,5%, Орреа Клаудио Гаетано-48,5%.

Бамби Патриция	25.09. 1955	Прато (ПО)	Италия	Паспорт	YA 0875007	19.10. 2010	Министром Иностранных дел	59015, Италия, Карминьяно, Виа Касоне,10	48,5%
Орреа Клаудио Гаетано	17.04. 1955	Прато	Италия	Идентификационная карточка	AR 7734605	31.05. 2011	Исполняющий обязанности мэр по доверенности.	59015, Италия, Карминьяно, Виа Касоне,10.	48,5%

Цепочка владения ООО «ПАТРИЦИЯ» в 2020 году.

ООО ПАТРИЦИЯ → TESSILFORM S.p.a. 100%,
TESSILFORM S.p.a. → Бамби Патриция-48,5%, Орреа Клаудио Гаетано-48,5%.

Бамби Патриция	25.09. 1955	Прато (ПО)	Италия	Паспорт	YA 0875007	19.10. 2010	Министром Иностранных дел	59015, Италия, Карминьяно, Виа Касоне,10	48,5%
Орреа Клаудио Гаетано	17.04. 1955	Прато	Италия	Идентификационная карточка	AR 7734605	31.05. 2011	Исполняющий обязанности мэр по доверенности.	59015, Италия, Карминьяно, Виа Касоне,10.	48,5%

В течение 2021 года бенефициарные владельцы не изменились

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2021 года, это значительная волатильность курса рубля по отношению к основным резервным мировым валютам.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. Таким образом, основные финансово-хозяйственные операции находятся в зоне допустимого риска, в связи с чем Политика управления рисками у Общества отсутствует.

Валютный риск

Значительное влияние на деятельность Общества оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам.

Риск ликвидности

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.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: 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. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

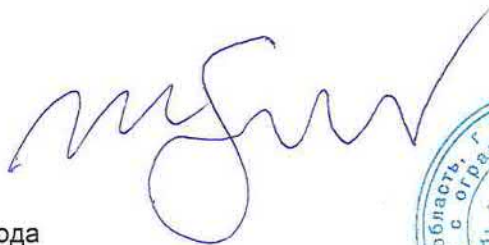
Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

Руководитель

Галуццо Мауро



28 февраля 2022 года

