

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ИМПЕРИАЛ ДЬЮТИ ФРИ»  
ЗА 2021 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	7
3.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	19
4.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	19
5.	<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)</b>	19
6.	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	19
7.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	20
8.	<b>ЗАПАСЫ</b>	20
9.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	20
10.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	20
11.	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	21
12.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	22
13.	<b>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	22
14.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	25
15.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	25
16.	<b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	26
17.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	27
18.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	28
19.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	29
20.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	29
21.	<b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	30
22.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	31
23.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	32
24.	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021Г.</b>	35
25.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	36
26.	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	40
27.	<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	41
28.	<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>	45

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Империал Дьюти Фри»  
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Империал Дьюти Фри»** (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Юридический адрес Общества:** 141400, Россия, Московская область, г. Химки, территория Международного аэропорта Шереметьево, центр «Аэроэкспресс», помещение 5 (5.122).

**Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:**

- Беспшлинная розничная торговля за иностранную валюту и рубли (за наличный и безналичный расчет) в магазинах беспшлинной торговли (Duty Free) в Международном аэропорту Шереметьево в Терминалах А, С, D, E, F.
- Розничная торговля в магазинах пошлинной торговли (Duty Paid) в Международном аэропорту Шереметьево в Терминалах В и D.
- Другие виды деятельности, предусмотренные уставом и не запрещенные законами.

**Среднегодовая численность работающих за отчетный период работников Общества в 2021 году** составила 934 человека.

**Акционеры Общества:**

Согласно реестра акционеров Общества в 2021 году акционерами являлись:

- Компания «Джуллианита Лимитед».  
Юридическое лицо, созданное и существующее по законодательству Республики Кипр, за регистрационным номером HE 316140, с местом нахождения по адресу: Арх. Макариу III, 2-4, КАПИТАЛ ЦЕНТР, 9-й этаж, 1065, Никосия, Кипр.
- Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево».  
Юридическое лицо, созданное и существующее по законодательству Российской Федерации, за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027739374750, место нахождения по адресу: Российская Федерация, 141400, Московская область, город Химки, аэропорт Шереметьево тер.

Состав акционеров на 31 декабря 2021 г. представлен в таблице:

Наименование акционера	Количество акций, штук	Доля в уставном капитале, %
Компания с ограниченной ответственностью «Джуллианита Лимитед»	24 573	41,6492%
Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»	34 427	58,3508%

**Органами управления Общества** в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом (редакция № 7), утвержденным 5 сентября 2019 г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Коллегиальный исполнительный орган – Правление;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор – Бавин Виталий Николаевич.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется по обычной системе налогообложения Управлением бухгалтерией Общества, являющейся его самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Руководителем управления – Главным бухгалтером. Руководитель Управления бухгалтерией – Главный бухгалтер прямо подчиняется Заместителю Генерального директора по финансам.

Главный бухгалтер – Фирсова Ирина Леонидовна.

**Состав совета директоров**

В период с 01.01.2021 года до 03.06.2021 года состав Совета директоров следующий:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Зиновьев Роман Николаевич	Председатель Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Мехдиев Араз Юсиф Оглы	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Житомирский Олег Игоревич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Пахоменко Тамара Арсентьевна	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Смагин Алексей Сергеевич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Зюнер Харальд Александер Франц	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Ильин Александр Александрович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–

В период с 03.06.2021 года по 31.12.2021 года состав Совета директоров следующий:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Зиновьев Роман Николаевич	Председатель Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Мехдиев Араз Юсиф Оглы	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Житомирский Олег Игоревич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Зиновьев Роман Николаевич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Пахоменко Тамара Арсентьевна	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Смагин Алексей Сергеевич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Зюнер Харальд Александер Франц	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–
Олейник Александр Павлович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	–

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2022 г.

На 31 декабря 2021 г. Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Международного Аэропорта Шереметьево:

1. СКЛАД ШЕРРИЗОН АЛКО (КПП 504445001);
2. СКЛАД ШЕРРИЗОН DUTY FREE (КПП 504445002);
3. СКЛАД ШЕРРИЗОН DUTY PAID (КПП 504445003);
4. МАГАЗИН Т-D 160 АСС+FOOD (КПП 504745004);
5. МАГАЗИН Т-D 160 P&C+LTC (КПП 504745005);
6. МАГАЗИН Т-E 109 LTC (КПП 504745006);
7. МАГАЗИН Т-E 1990 LTC+P&C (КПП 504745008);
8. МАГАЗИН Т-F 101,5 LTC (КПП 504745015);
9. МАГАЗИН Т-F 259,1 LTC LW (КПП 504745016);
10. МАГАЗИН Т-F 102,3 LTC RW (КПП 504745018);
11. ОФИС АЭ 805,7 (КПП 504745021);
12. МАГАЗИН Т-F 53,3 Dior LW (КПП 504745022);
13. МАГАЗИН Т-F 49 CHANEL LW (КПП 504745023);
14. МАГАЗИН Т-F 214,2 P&C RW (КПП 504745024);
15. МАГАЗИН Т-F 227,5 P&C LW (КПП 504745025);
16. МАГАЗИН Т-A 70,2 LTC+P&C+Асс (КПП 504745027);
17. МАГАЗИН Т-D 60 LTC (КПП 504745028);
18. ОФИС Т-F 162,2 (КПП 504745029);
19. МАГАЗИН Т-D DP 150,1 АСС+FOOD (КПП 504745030);
20. МАГАЗИН Т-D 200 P&C (КПП 504745032);
21. МАГАЗИН Т-D 12 GLASSES (КПП 504745034);
22. МАГАЗИН Т-D AF 50,6 FERRAGAMO (КПП 504745036);
23. МАГАЗИН Т-D AF 524,4 LTC+SOUV+АСС (КПП 504745037);
24. МАГАЗИН Т-D AF 75,6 LTC+P&C (КПП 504745038);
25. МАГАЗИН Т-D DP AF 24,4 FOOD+SOUV+АСС (КПП 504745040);
26. МАГАЗИН Т-D AF 35,5 P&C (КПП 504745042);
27. МАГАЗИН Т-D AF 41,3 BULGARI (КПП 504745043);
28. МАГАЗИН Т-D AF 49,5 GLASSES (КПП 504745044);
29. МАГАЗИН Т-D AF 548,1 P&C (КПП 504745046);
30. МАГАЗИН Т-D DP AF 100,3 P&C (КПП 504745047);
31. МАГАЗИН Т-D DP AF 20 SWAROVSKI (КПП 504745048);
32. МАГАЗИН Т-D DFA 50 P&C+FOOD+АСС (КПП 504745051);
33. Магазин Т-D DFA 130 P&C+FOOD+АСС (КПП 504745052);
34. МАГАЗИН Т-D AF 48,1 ETRO (КПП 504745053);
35. МАГАЗИН Т-D AF 66,2 PAUL&SHARK (КПП 504745054);
36. ОФИС Т-D 182.9 (КПП 504745056);
37. МАГАЗИН Т-D 210 АСС (КПП 504745058);
38. МАГАЗИН Т-E VIP GALAXY 50 LTC+P&C (КПП 504745059);
39. МАГАЗИН Т-F AF 160,3 LTC LW (КПП 504745060);
40. МАГАЗИН Т-F AF 161,5 LTC RW (КПП 504745061); МАГАЗИН Т-F AF 124,4 АСС+FASHION (КПП 504745062);

41. МАГАЗИН Т-F AF 292,7 P&C LW (КПП 504745063);
42. МАГАЗИН Т-F AF 301,4 P&C RW (КПП 504745064);
43. МАГАЗИН Т-F AF 124,4 ACC (КПП 504745065);
44. МАГАЗИН Т-B DP 171 P&C+FOOD (КПП 504745066);
45. МАГАЗИН Т-B DFA 147,7 P&C+FOOD+ACC (КПП 504745067);
46. МАГАЗИН Т-B DP 1177,3 P&C+FOOD+SOUV (КПП 504745068);
47. МАГАЗИН Т-B DP 48,4 MAX MARA (КПП 504745069);
48. МАГАЗИН Т-B DP 698,2 ACC+FASHION (КПП 504745070);
49. МАГАЗИН Т-B DP 62 PAUL&SHARK (КПП 504745071);
50. МАГАЗИН Т-B DP 55 HUGO BOSS (КПП 504745072);
51. МАГАЗИН Т-B DP 34,3 TRAVELLER (КПП 504745073);
52. МАГАЗИН Т-B DP 40 СК UNDERWEAR (КПП 504745074);
53. ОФИС Т-B 159 (КПП 504745075);
54. МАГАЗИН Т-B DP 128,7 KIDS (КПП 504745076);
55. МАГАЗИН Т-E 30 SWAROVSKI (КПП 504745077);
56. МАГАЗИН Т-E 80 KIDS (КПП 504745078);
57. МАГАЗИН Т-E 760 ACC (КПП 504745079);
58. МАГАЗИН Т-E 70 GLASSES (КПП 504745080);
59. МАГАЗИН Т-F AF 76,3 LTC+ACC+SOUV LW (КПП 504745081);
60. МАГАЗИН Т-E DFA 133 LTC+ACC (КПП 504745082);
61. МАГАЗИН Т-D DFA 153 LTC+ACC (КПП 504745083);
62. МАГАЗИН Т-E DFA 40,2 P&C (КПП 504745084);
63. МАГАЗИН Т-D AF 49,8 MAX MARA (КПП 504745085);
64. МАГАЗИН Т-C DFA 502,8 LTC+P&C (КПП 504745087);
65. МАГАЗИН Т-C 134,9 LTC+P&C (КПП 504745088);
66. МАГАЗИН Т-C 2877 LTC+P&C+ACC (КПП 504745090);
67. МАГАЗИН Т-C 227,4 LTC+P&C (КПП 504745091);
68. МАГАЗИН Т-C 217,5 LTC+P&C (КПП 504745092);
69. МАГАЗИН Т-C 381,9 ACC+FASHION (КПП 504745089);
70. МАГАЗИН Т-C 130 ACC (КПП 504745086);
71. ОФИС Т-C 276,6 (КПП 504745094);
72. МАГАЗИН Т-E 71 Kids (КПП 504745009);
73. МАГАЗИН Т-E 14 Souv (КПП 504745001);
74. МАГАЗИН Т-D DP 114,4 FASHION+ACC (КПП 504745031);

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

### Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 40 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.

Объекты недвижимости, в том числе объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету на дату, когда объект готов к эксплуатации, то есть с момента начала использования этого имущества в деятельности Общества.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- по объектам основных средств на консервации свыше 3-х месяцев;
- полностью амортизированным объектам.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией, создаваемой в Обществе на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

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

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

### Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

К нематериальным активам относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации.

К результатам интеллектуальной деятельности относятся исключительные права на:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ и базы данных;
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- селекционные достижения;
- ноу-хау.

К средствам индивидуализации относятся фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). Если в ходе проверки НМА с неопределенным сроком полезного использования установлено, что факторы, в связи с которыми срок полезного использования данных НМА был признан неопределенным, больше не существуют, Общество определяет срок полезного использования для данных НМА и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

На начало и конец периода Общество не имело нематериальных активов.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА по стандартам Международных стандартов финансовой отчетности не производится.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### Запасы

Бухгалтерский учет запасов (далее – Запасы) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество применяет данный стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Формирование фактической стоимости запасов, предназначенных для управленческих нужд, осуществляется в общем порядке.

Для целей бухгалтерского учета Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При приобретении запасов на условии отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет приобретения и заготовления Запасов (кроме товаров) осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и счета 16 "Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей"

*Товары* -это запасы, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары при принятии к учету оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется с учетом дополнительных затрат, связанных с их приобретением (пункты 11, 12, 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

При осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в первоначальную стоимость товаров.

При отпуске запасов (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При отпуске запасов (в части товаров) и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в случаях если:

- запасы морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материалов в бухгалтерском учете формируется за счет прочих расходов Общества с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Бухгалтерский учет товаров ведется на счете 41 «Товары» с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и с использованием счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» без применения счета 42 «Торговая наценка».

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме со счета 44 «Расходы на продажу» в счет 90 «Расходы на продажу».

Поступившая в Общество специальная и форменная одежда независимо от стоимости и срока полезного использования учитывается в составе запасов.

Порядок учета специальной и форменной одежды при передаче в производство (эксплуатацию) не зависит от срока её полезного использования:

- специальная и форменная одежда списывается на расходы производства единовременно.

Срок эксплуатации форменной одежды определять внутренними распорядительными документами.

Специальная и форменная одежда, выданная работникам, является собственностью Общества и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная и форменная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков из носки взамен получаемых новых.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В Обществе принята следующая группировка финансовых вложений:

- по видам финансовых вложений:
  - паи и акции;
  - долговые ценные бумаги (облигации и векселя);
  - предоставленные займы;
  - прочие вложения;
- по сроку, на который осуществлены вложения:
  - краткосрочные финансовые вложения;
  - долгосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации

на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных Обществом или подлежащих передаче

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам ежегодной инвентаризации.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально по состоянию на отчетную дату.

Начисление или уменьшение (восстановление) резерва по сомнительным долгам оформляется Бухгалтерской справкой-расчетом. Для расчета резерва по сомнительным долгам сумма долга берется с НДС.

Резерв по каждому сомнительному долгу начисляется заново в конце каждого отчетного периода, начиная с периода, в котором возник данный долг, и вплоть до его погашения или списания с баланса компании. Таким образом, общая сумма резервов на конец отчетного периода рассчитывается по всем сомнительным долгам, числящимся на бухгалтерском балансе организации на эту дату.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие нереальные долги списывается по каждому обязательству отдельно на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, решения Совета Директоров и приказа генерального директора Общества.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенное имущество (работы, услуги), по авансам, полученным и расчетам с прочими кредиторами, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной кредиторской задолженности, а кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Бухгалтерские записи по переводу задолженности не составляются. Анализ долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности для отражения её в бухгалтерском балансе проводится на основании дополнительных субсчетов рабочего плана счетов по учету кредиторской задолженности.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству отдельно на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, решения Совета Директоров и приказа генерального директора Общества, и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов. Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

### Доходы

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 09/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами компании признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности компании доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от продажи товаров (в том числе товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли);
- выручка от продажи товаров дистанционным способом;
- выручка от реализации услуг, оказываемых Обществом в соответствии с учредительными документами,
- выручка за предоставление во временное пользование временно свободных площадей по договорам аренды (арендная плата);

Прочие доходы – доходы Общества, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Доходы Общества признаются в соответствии с принципом начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от времени фактического получения денежных средств (если иное не оговорено договором).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Общества за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, в том числе ТЗР;
- расходы, связанные с продажей товаров в данном отчетном (налоговом) периоде;
- прочие.
- Транспортно-заготовительные расходы включают в себя:
- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обработку и хранение опасного и неопасного груза;
- таможенные платежи (пошлины, сборы, связанные импортом материальных ценностей);
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- расходы на маркировку товара (получение кодов, услуги доступа к системе маркировки и иные аналогичные расходы);
- другие расходы.

Прочие расходы – расходы Общества, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Для учета расходов по обычным видам деятельности (расходы на продажу) используется счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно, в полном объеме, списываются на счет 9007 «Коммерческие расходы».

Для учета информации о расходах по обычным видам деятельности компании, а также выявления конечного финансового результата деятельности компании за отчетный период используются следующие счета:

- 90 «Продажи»;
- 99 «Прибыли и убытки».

#### Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам, в том числе и по собственным ценным бумагам, учитывается на конец отчетного периода с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов производится ежемесячно, а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

Все начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, за который они были начислены, за исключением капитализируемых, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива» настоящего учетной политики.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и другие внеоборотные активы, требующие длительного времени и существенных затрат на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 8,50%.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) 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:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### 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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница включается в состав прочих доходов или прочих расходов (за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе, в уставный (складочный) капитал Общества, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74.2926 руб.;
- евро 84.0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

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

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

### Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в частности:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на выплату премии по итогам работы за год;
- резервы прочих предстоящих расходов.

Создание и увеличение резервов отражается на счетах учета расходов по обычным видам деятельности и счете учета прочих расходов. Восстановление резервов отражается на счете учета прочих доходов. Использование резервов отражается на соответствующих расчетных счетах.

*Предстоящие расходы на оплату очередных отпусков.*

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных), который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Формирование резерва на оплату неиспользованных отпусков базируется на следующих показателях:

- среднедневная заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате в расчете на одного работника;
- общее количество, не использованных календарных дней отпуска на отчетную дату;
- ставки страховых взносов.

Резерв начисляется на ежемесячной основе.

*Предстоящие расходы на вознаграждения по итогам работы за год.*

Общество создает резерв на выплату премии по итогам работы за год по состоянию на конец месяца.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\text{РезПР} = (1/12 * \text{Сумма план.бон.}) + \text{ТарифВз}, \%$$

где:

Сумма план.бон. - планируемая сумма выплат премии по итогам работы за год, исходя из бюджетных данных;

ТарифВз - тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование.

### Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

## Иное

Затраты, произведенные организацией 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». 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 организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

## Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

В связи с изменениями в законодательстве на 2022 год в Учетную политику Общества вносятся изменения и дополнения связи:

### 1. Вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Руководствуясь пунктами 7 и 5.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), а также на основании пункта 14 статьи 21 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) (ред. от 20.08.2021) вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В Учетной политике закреплены термины, определения аренды, классификация аренды, признание и оценка (первоначальная и последующая) аренды (актива в форме права пользования и обязательства по аренде), Обесценение активов в форме права пользования; требования о раскрытии информации в отчетности и т.п. Общество приняло решение об упрощенном порядке перехода на новый стандарт

### 2. Вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

Изменения в учетную политику внесены в части: понятие капитальных вложений, введено понятие «Обесценение капитальных вложений», уточнен порядок учета капитальных вложений при длительной отсрочке/рассрочке (приведенная стоимость, рассчитанная путем дисконтирования), и прекращения признания кап вложений, также дополнен состав информации, раскрываемый в отчетности.

### 3. Вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

Изменения в учетную политику внесены в части: введено понятие Балансовая стоимость, Обесценение объектов, Инвестиционная недвижимость, Ликвидационная стоимость и элементы амортизации; определены единицы учета объектов основных средств (компонент, капитализируемые ремонты). Уточнены признаки, характеризующие ОС. Закреплено право организации самостоятельно определять лимит стоимости малоценных объектов длительного пользования. Изменены правила переоценки ОС. Дополнен состав информации, раскрываемый в отчетности. Дополнен перечень случаев выбытия объектов ОС.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **Изменение учетной политики**

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

#### **Исправление ошибок**

Существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской отчетности предшествующего отчетного периода, выявленных после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2021 году выявлено не было.

Корректировка данных прошлых отчетных периодов в 2021 году не производилась.

### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В течение отчетного периода Общество не имело нематериальных активов.

### **5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

В течение отчетного периода расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) в Обществе не имело.

### **6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 173 393 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 155 442 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 86 188 тыс. руб.).

За период 2019-2021 годов Общество не использовало основные средства в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (земельные участки, объекты природопользования, прочие объекты основных средств).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство не включает объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В 2021 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На начало и конец года Общество не имело финансовых вложений.

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440-5442 раздела 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 481 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 919 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 3 046 тыс. руб.), из нее 143 тыс. руб. было выражено в иностранной валюте, преимущественно в евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.) права требования дебиторской задолженности не закладывались Обществом в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе	20 448	10 543	13 670
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	50 015	19 023	41 016
Денежные средства в рублях на счетах в банках	43 863	13 866	9 648
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	475 690	334 838	559 364
Прочее	76 698	20 585	50 018
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>666 714</b>	<b>398 855</b>	<b>673 716</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества не размещены средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества есть возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- неиспользованный остаток лимита 17 000 тыс. евро по Генеральному соглашению №38E0217 от 04.10.2021 г. об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками, сумма по договору 19 000 тыс. евро, сроком до 03.10.2023, сумма выборки 2 000 тыс. евро (процентная ставка по полученному траншу 2,25%).
- неиспользованный остаток лимита 8 000 тыс. евро по Генеральному соглашению № 7722 от 14 февраля 2020 г. об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками, сумма по договору 8 000 тыс. евро, сроком до 13 февраля 2022 г.

В 2021 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 171 653 тыс. руб. (в 2020 году - 169 173 тыс. руб.)

## 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4 964	2 858	6 683	3 432	8 410	3 312
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	5 030	–	–	–	219 846	–
Расходы на страхование гражданской ответственности	–	93	–	359	–	361
Расходы на переуступку права аренды площади в аэропорту Шереметьево	29 683	–	41 609	–	53 536	–
Расходы на страхование имущества	468	–	433	–	952	–
Расходы на страхование автотранспорта	1 020	–	–	–	–	–
Вложения во внеоборотные активы	37 896	–	27 855	–	118 772	–
Прочие	162	280	332	233	914	274
<b>Итого</b>	<b>79 223</b>	<b>3 231</b>	<b>76 912</b>	<b>4 024</b>	<b>402 430</b>	<b>3 947</b>

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
<b>Расходы будущих периодов (срок погашения свыше 12 месяцев)</b>	<b>63 487</b>	<b>704</b>	<b>(15 134)</b>	<b>49 057</b>	<b>2 308</b>	<b>(15 068)</b>	<b>36 297</b>
Лицензии	1 637	325	(450)	1 512	195	(453)	1 254
Расходы на переуступку права аренды площади в аэропорту Шереметьево	53 536	–	(11 926)	41 610	–	(11 927)	29 683
Права пользования программными продуктами	6 773	379	(1 981)	5 171	428	(1 889)	3 710
Расходы на страхование автотранспорта	339	–	(211)	128	1 119	(227)	1 020
Расходы на страхование имущества	952	–	(519)	433	557	(522)	468
Прочие	250	–	(47)	203	9	(50)	162
<b>Расходы будущих периодов (срок погашения до 12 месяцев)</b>	<b>3 947</b>	<b>5 590</b>	<b>(5 513)</b>	<b>4 024</b>	<b>4 575</b>	<b>(5 368)</b>	<b>3 231</b>
Права пользования программными продуктами	3 508	5 054	(4 957)	3 605	4 311	(4 842)	3 074
Расходы на страхование гражданской ответственности	361	406	(408)	359	107	(373)	93
Расходы по оформлению банковской гарантии	25	64	(63)	26	67	(66)	27
Расходы на страхование автотранспорта	23	45	(52)	16	52	(44)	24
Расходы на подписку электронного журнала	28	15	(29)	14	38	(39)	13
Прочие	2	6	(4)	4	–	(4)	–
<b>Итого</b>	<b>67 434</b>	<b>6 294</b>	<b>(20 647)</b>	<b>53 081</b>	<b>6 883</b>	<b>(20 436)</b>	<b>39 528</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 г. Уставный капитал составляет 590 000 тыс. руб. и состоит из 59 тыс. штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая.

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции (шт.)			
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	–	<b>59 000</b>	–	<b>590 000</b>	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	–	<b>59 000</b>	–	<b>590 000</b>	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	–	<b>59 000</b>	–	<b>590 000</b>	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на: 31 декабря 2021 г. Составило 59 000 (пятьдесят девять тысяч) штук (31 декабря 2020 г. – 59 000 штук, 31 декабря 2019 г. – 59 000 штук).

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на: 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составило: 0 шт.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества по состоянию на: 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. равна 590 000 тыс. руб.

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2021 год		2020 год		2019 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	406 348	–	1 734 781	–	232	554 725
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	369 817	(369 817)
<b>Итого заемные средства</b>	<b>406 348</b>	<b>–</b>	<b>1 734 781</b>	<b>–</b>	<b>370 049</b>	<b>184 908</b>

В отчетном году у Общества действовали следующие кредитные договора:

- Генеральное соглашение № 7540 от 14 января 2020 г. об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками (не более 2,55%), сумма по договору 22 000 тыс. евро, сроком до 13.01.2022, сумма выборки 19 121 тыс. евро (процентная ставка по полученным траншам от 1,80% до 2,30%). Кредит погашен полностью
- Генеральное соглашение № 7722 от 14 февраля 2020 г. об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками (не более 3,70%), сумма по договору 8 000 тыс. евро, сроком до 13.02.2022, выборка не осуществлялась.

- Договор № 8401 от 23 июля 2020 г. об открытии невозобновляемой кредитной линии, сумма по договору 19 121 тыс. евро, процентная ставка 2,80%, сроком до 15.01.2022, сумма выборки 19 121 тыс. евро, погашено 16 290 тыс. евро.
- Генеральное соглашение №38E0217 от 04.10.2021 г. об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками (не более 3,70%) от 04 октября 2021 г., сумма по договору 19 000 тыс. евро, сроком до 03.10.2023, сумма выборки 2 000 тыс. евро (процентная ставка по полученному траншу 2,25%). Договор был заключен с целью финансирования текущей деятельности.

В 2021 году сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы, составила 41 094 тыс. руб. (469 тыс. евро), дополнительные расходы на комиссию за досрочное гашение кредита составили 314 тыс. руб (4 тыс. евро).

В 2020 году сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы, составила 32 671 тыс. руб. (383 тыс. евро), дополнительные расходы на резервирование кредита составили 2 624 тыс. руб. (29 тыс. евро).

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. евро	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Кредиты</b>					
ПАО СБЕРБАНК Договор № 8401 от 23 июля 2020 г.	238 139	2 832	2,80	15.01.2022	без обеспечения
ПАО СБЕРБАНК Генеральное соглашение №38E0217 от 4 октября 2021 г.	168 209	2001	2,25	03.10.2023	без обеспечения
<b>Итого кредиты</b>	<b>406 348</b>	<b>4 833</b>	–	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>406 348</b>	<b>4 833</b>	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. евро	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Кредиты</b>					
ПАО СБЕРБАНК Кредитный договор № 7540 от 14 января 2022 г.	256 907	2 833	1,80-2,30	13.01.2022	без обеспечения
ПАО СБЕРБАНК Договор № 8401 от 23 июля 2020 г.	1 477 874	16 297	3,20-2,80	15.01.2022	без обеспечения
<b>Итого кредиты</b>	<b>1 734 781</b>	<b>19 130</b>	–	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств	–	–	–	–	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 734 781</b>	<b>19 130</b>	–	–	–

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. евро	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Кредиты</b>					
ПАО СБЕРБАНК Кредитный договор № 6542 от 6 июня 2019 г.	232	3	2,55%	05.06.2021	без обеспечения
<b>Итого кредиты</b>	<b>232</b>	<b>3</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Текущая часть долгосрочных обязательств</b>					
ПАО СБЕРБАНК Кредитный договор № 6542 от 6 июня 2019 г.	369 817	5 333	2,55%	05.06.2021	без обеспечения
<b>Итого текущая часть долгосрочных обязательств</b>	<b>369 817</b>	<b>5 333</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>370 049</b>	<b>5 336</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	–	–	–
Доллары США	–	–	–
Евро	406 348	1 734 781	370 049
<b>Итого (тыс. руб.)</b>	<b>406 348</b>	<b>1 734 781</b>	<b>370 049</b>

#### Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали долгосрочные заемные средства.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. евро	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Кредиты</b>					
ПАО СБЕРБАНК Кредитный договор № 6542 от 6 июня 2019 г.	184 908	2 667	2,55%	05.06.2021	без обеспечения
<b>Итого кредиты</b>	<b>184 908</b>	<b>2 667</b>			
<b>Итого заемные средства</b>	<b>184 908</b>	<b>2 667</b>			

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021	2020 год	2019 год
Российские рубли	–	–	–
Доллары США	–	–	–
Евро	–	–	184 908
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>184 908</b>

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Экологические мероприятия	Предстоящая реорганизация	Другие резервы	Итого
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>45 524</b>	–	–	–	–	<b>117 498</b>	<b>163 022</b>
Признано в отчетном периоде	128 226	–	–	–	–	64 336	192 562
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(130 461)	–	–	–	–	(116 003)	(246 464)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–	(1 495)	(1 495)
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>43 289</b>	–	–	–	–	<b>64 336</b>	<b>107 625</b>
Признано в отчетном периоде	89 265	–	–	–	–	141 945	231 210
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(86 346)	–	–	–	–	(65 002)	(151 348)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–	(84)	(84)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>46 208</b>	–	–	–	–	<b>141 195</b>	<b>187 403</b>

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	187 403	107 625	163 022
<b>Итого</b>	<b>187 403</b>	<b>107 625</b>	<b>163 022</b>

##### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв 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 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

##### Резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за 2021 год

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

#### 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 310 242 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 246 861 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 443 777 тыс. руб.), из нее 961 337 тыс. руб. было выражено в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	22 147	14 213	25 005
в том числе:			
- Фонд социального страхования	1 518	–	–
- Пенсионный фонд	16 380	11 216	19 890
- Фонд обязательного медицинского страхования	4 249	2 997	5 115
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	166	2	178
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>22 313</b>	<b>14 215</b>	<b>25 183</b>

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	41 751	–	143 655
Налог на добавленную стоимость	69	–	33 848
Транспортный налог	–	35	37
Налог на доходы физических лиц	–	2 175	12 074
Штрафы и пени	–	–	–
Налог на имущество	297	185	–
Прочие	–	–	–
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>42 117</b>	<b>2 395</b>	<b>189 614</b>

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 8,50% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют краткосрочные прочие обязательства.

На 31 декабря 2021 г. долгосрочные прочие обязательства составили 844 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 3 412 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 8 976 тыс. руб.).

Состав прочих долгосрочных обязательств раскрывается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе Долгосрочная кредиторская задолженность.

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

### Выручка и себестоимость

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Розничная торговля (магазины DP)	2 656 352	948 487	1 707 865
Розничная торговля (магазины DF)	5 915 406	1 959 917	3 955 489
Прочие доходы (услуги по предоставлению рекламных услуг), в том числе:	47 193	127	47 193
Услуги по выкладке товара	32 683	–	32 683
Услуги по предоставлению консультанта	13 802	–	13 802
Услуги по продвижению карт платежных систем	638	–	638
Услуги по проведению рекламной компании	70	–	70
Прочие доходы (возмещение расходов по оформлению пропусков)	496	–	496
Прочие доходы (продажа материалов, основных средств)	171	127	44
Прочие доходы (услуги аренды)	–	–	–
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>8 619 618</b>	<b>2 908 531</b>	<b>5 711 087</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Розничная торговля (магазины DP)	1 621 958	546 606	1 075 352
Розничная торговля (магазины DF)	3 148 744	873 895	2 274 849
Прочие доходы (услуги по предоставлению рекламных услуг), в том числе:	44 467	47	44 467
Услуги по выкладке товара	20 275	–	20 275
Услуги по предоставлению консультанта	17 722	–	17 722
Услуги по продвижению карт платежных систем	6 470	–	6 470
Услуги по проведению рекламной компании	–	–	–
Прочие доходы (возмещение расходов по оформлению пропусков)	875	–	875
Прочие доходы (продажа материалов, основных средств)	48	47	1
Прочие доходы (услуги аренды)	4 152	–	4 152
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>4 820 244</b>	<b>1 420 548</b>	<b>3 399 696</b>

Доходы Общества в отчетном году увеличились на 78,82%. Увеличение доходов наблюдается за счет увеличения доходов от продажи товаров (на 79,67%). Основным фактором увеличения доходов Общества является возобновление работы магазинов «Империал Дьюти Фри», так как ранее работа магазинов была приостановлена на основании Постановления Губернатора Московской области от 12 марта 2020 г. № 108-ПГ.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	2021 г.	2020 г.
<b>Розничная торговля (магазины DP), в том числе:</b>	<b>948 487</b>	<b>546 606</b>
Себестоимость проданных товаров	883 873	505 918
Таможенные пошлины и сборы_Товар DP, Перевод DF в DP		
DP Транспортные расходы	53 411	37 663
Транспортно-заготовительные расходы /Логистика_ опер. деятельность	11 203	3 025
<b>Розничная торговля (магазины DF), в том числе:</b>	<b>1 959 917</b>	<b>873 895</b>
Себестоимость проданных товаров	1 915 405	854 204
Таможенные пошлины и сборы_Товар DP, Перевод DF в DP_		
Транспортные расходы	5 206	1 545
Транспортно-заготовительные расходы /Логистика_ опер. деятельность	39 306	18 146
<b>Расходы по реализации материалов</b>	<b>127</b>	<b>47</b>
Себестоимость проданных материалов	127	47
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2 908 531</b>	<b>1 420 548</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Аренда	2 541 314	1 710 387
Коммунальные услуги	45 545	43 127
Расходные материалы	57 311	67 466
Страховые взносы	221 177	219 507
Резервы	228 209	189 670
Заработная плата	789 662	803 943
Амортизация основных средств	224 475	162 240
Налоги и сборы (транспортный налог, налог на имущество и НДС)	359 177	238 773
Ремонт	2 816	3 424
Расходы по сопровождению ПО	15 524	18 882
Упаковка	7 546	5 820
Прочие расходы	73 020	72 229
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>4 565 776</b>	<b>3 535 468</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
<i>Доходы от продаж, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п. 4, 6 Пояснений)</i>	-	-
<i>Активы, полученные безвозмездно</i>	60 875	69 916
<i>Курсовые разницы, в т.ч.:</i>	168 794	-
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	-	-
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	-	-
<i>Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля</i>	(6 289)	
<i>Доходы (расходы), связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями</i>		15
<i>Доходы/расходы по операциям хеджирования</i>	-	-
<i>Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 9 Пояснений)</i>	84	1 937
<i>Прочие</i>	19 611	8 044
<b><i>Итого прочие доходы</i></b>	<b>243 075</b>	<b>79 912</b>

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 4 и 6 Пояснений)	408	140
Доходы/расходы по операциям хеджирования	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	122 226	68 390
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 19 Пояснений)	(16 208)	30 499
Курсовые разницы	-	548 422
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	-	21 563
Прочие	28 791	24 073
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>135 217</b>	<b>693 087</b>

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- операции, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов и др.)

## 19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 и 2020 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб. (*)
		2021 год	2020 год	
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерва	-	-	-
Резерв под снижение стоимости запасов	Наличие признаков обесценения / Восстановление резерва	16 208	(30 057)	-
Прочие оценочные резервы		-	-	-

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Коррек- тировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Доходы будущих периодов	99 204	-	(5 697)	93 507
Основные средства	(15 662)	-	14 265	(1 397)
Оценочные обязательства и резервы	2 892	-	(642)	2 250
Расходы будущих периодов	7 355	-	(2 197)	5 158
Убыток по итогам 2020 года	737 520	-	(615 386)	122 134
Товары	-	-	13 873	13 873
<b>Итого временные разницы</b>	<b>831 309</b>	<b>-</b>	<b>(595 784)</b>	<b>235 525</b>

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>166 262</b>	<b>–</b>	<b>(119 157)</b>	<b>47 105</b>
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>166 262</b>	<b>–</b>	<b>(119 157)</b>	<b>47 105</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	<b>1 213 586</b>	<b>(780 595)</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(242 717)	156 119
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	[4]	<b>(5 533)</b>	<b>(7 352)</b>
Аренда паркинга		177	158
Упаковка		1 086	561
Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх лимита и экологический сбор		–	–
Добровольные членские взносы в Ассоциацию Беспощлиной торговли		96	96
Списание товара по браку		3 301	6 100
Прочие расходы		873	437
<b>Рекласс ПР в ВР по сумме резерва на обесценение тмц (корректировка входящих данных с 2020г.)</b>	[5]	<b>6 016</b>	<b>-</b>
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[6] = [3] + [4] + [5]	<b>(242 234)</b>	<b>148 767</b>

## 21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021 год	2020 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	59	59
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	–	–
<b>Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
<b>Прибыль/убыток за год, приходящийся на акционеров материнской компании</b>	<b>971 352</b>	<b>(631 825)</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль/убыток на акцию, в тыс. руб.</b>	<b>16</b>	<b>(11)</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

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

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>	<b>18 720</b>	<b>3 063</b>	<b>10 188</b>		
- основного хозяйственного общества	76	–	–	Сроки определены условиями договоров	Безналичные
- других связанных сторон	18 644	3 063	10 188	Сроки определены условиями договоров	Безналичные
<b>Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>413 932</b>		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	–	–	413 932	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>999 619</b>	<b>934 032</b>	<b>1 027 428</b>		
- основному хозяйственному обществу	80 988	44 040	66 752	Сроки определены условиями договоров	Безналичные
- другим связанным сторонам	918 631	889 992	960 676	Сроки определены условиями договоров	Безналичные
<b>Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование</b>	<b>73 564</b>	<b>29 171</b>	<b>51 618</b>		
- основной управленческий персонал	73 564	29 171	51 618		Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>2 524 193</b>	<b>1 462 925</b>
- основное хозяйственное общество	61 851	57 612
- другие связанные стороны	2 462 342	1 405 313
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>	<b>2 943 527</b>	<b>1 954 792</b>
- основное хозяйственное общество	2 943 527	1 954 792
<b>Другие операции</b>	<b>603 552</b>	<b>605 607</b>
- другие связанные стороны	603 552	605 607

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>	-	9 258
- основное хозяйственное общество	-	9 258
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>	<b>4 775 704</b>	<b>3 298 242</b>
- основное хозяйственное общество	2 964 573	2 034 389
- другие связанные стороны	1 811 131	1 263 853

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдало какие-либо обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.. Общество не получало какие-либо обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получало какие-либо обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 году Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
<b>Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)</b>	<b>100 532</b>	<b>131 349</b>

### 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Основным видом деятельности Общества является беспошлинная розничная торговля за иностранную валюту и рубли (за наличный и безналичный расчет) в магазинах беспошлинной торговли (Duty Free) в Международном аэропорту Шереметьево в Терминалах А, С, D, E, F; розничная торговля в магазинах пошлинной торговли (Duty Paid) в Международном аэропорту Шереметьево в Терминалах В и D.

В 2021 году в связи со стабилизацией эпидемической ситуации в ряде стран, а также с учетом решений Оперативного штаба Правительства Российской Федерации производилось поэтапное возобновление международного сообщения с иностранными государствами (список иностранных государств, с которыми возобновлено международное авиасообщение по состоянию на 30.11.2021 опубликован на официальном сайте Федерального агентства воздушного транспорта (Росавиация).

Восстановление воздушного сообщения со странами Турция, Греция, Объединенные Арабские Эмираты, Таиланд, Вьетнам, Доминиканская Республика, Египет, Мальдивская республика способствовали росту пассажиропотока за счет значительного спроса на авиaperезовки на курортных направлениях. Постепенное открытие воздушного сообщения с европейскими государствами и США также оказывает положительное влияние на увеличение объема воздушных перевозок.

Однако наличие требований иностранных государств об обязательной вакцинации вакцинами, зарегистрированными в США и Евросоюзе, при одновременном отсутствии признания Всемирной организацией здравоохранения вакцин, разработанных в Российской Федерации (в особенности вакцины Спутник – V) существенно ограничивает возможности роста пассажиропотока, а также транзитных перевозок.

Несмотря на меры поддержки и пакет предпринимаемых мер Правительством в 2020 и 2021 годах в целях поддержания стабильности и оказания помощи наиболее пострадавшим от коронавируса отраслям, Общество не попало в перечень отраслей Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции».

Открытие воздушного сообщения с иностранными государствами, а также расширение маршрутной полетов на внутренних и международных воздушных линиях увеличился пассажиропоток, что положительно повлияло на увеличение численности покупателей в магазинах Общества по сравнению с 2020 годом:

- пассажиропоток +56%;
- численность обслуживаемых покупателей +71%.

В 2021 году у Компании совокупный финансовый результат составил 971 352 тыс. руб.

Однако, учитывая изменяющуюся природу и мутации вируса COVID-19, продолжительность и степень сокращения спроса остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Общества в будущих периодах будет по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса на авиаперевозки в России и в мире (зависимость от показателя пассажиропотока).

Учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, в настоящее время Компании трудно оценить продолжительность и масштаб негативного влияния данных обстоятельств на ее финансовое положение и результаты деятельности. Обществом по-прежнему выполняются мероприятия по снижению влияния на финансовый результат от существенного снижения выручки: сокращение статей расходов, проводятся переговоры с арендодателями по изменению арендных ставок с привязкой к текущему уровню выручки и минимизацией МГП, оптимизации расходов на персонал, ведется работа по снижению товарных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания имеет неиспользованный остаток по возобновляемой рамочной кредитной линии в сумме 8 000 тыс. евро, сроком до 13.02.2022 и неиспользованный остаток по возобновляемой рамочной кредитной линии в сумме 17 000 тыс. евро, сроком до 03.10.2023

На основе проведенного выше анализа руководство обоснованно ожидает, что Компания обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

## **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения

процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, определены Обществом на основе фактических цен таких сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. не создавался.

#### Условные активы

Условных активов вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Обществом на отчетную дату не выявлено.

#### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения поставщикам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)	Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
PASQUALE BRUNI SPA	Договор поставки товара	Залог товара, для обеспечения исполнения обязанности по его оплате	13.02.2022	5 091	низкая
RED HEMISPHERE SL	Договор поставки товара	Залог товара, для обеспечения исполнения обязанности по его оплате	03.03.2022	3 550	низкая

#### Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества обеспечения полученные – отсутствуют.

#### 24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021Г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля 2022 г. Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 79, от 1 марта 2022 г. № 81 введен запрет на осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа и ряд других специальных экономических мер.

Центральный банк Российской Федерации ввел временный порядок обращения иностранной валюты, а также приостановил торги на фондовом рынке Мосбиржи.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

9 марта 2022 г. в соответствии с решением Правительства Российской Федерации сняты введенные ранее в рамках предотвращения распространения COVID-19 ограничения на нерегулярные и регулярные полеты в Азербайджан, Армению, Казахстан, Киргизию, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан и Иран.

Прогноз Общества на 2022 год основан на допущении о снижении совокупного пассажиропотока на 55% к плану 2022 года, при этом международный пассажиропоток снижается на 86% к плану (в т.ч. за период 2-4 кварталы – на 97%); внутренний пассажиропоток снижается на 39% к плану (в т.ч. за период 2-4 кварталы – на 43%).

Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

Руководством Общества предприняты ряд мер, минимизирующих негативное влияние перечисленных выше событий:

- Проведены переговоры с арендодателем, в результате которых достигнуты договоренности о снижении арендных платежей пропорционально уровню падения пассажиропотока, произведена фиксация курса доллара США на уровне 72 рублей для расчетов по аренде, проведена оптимизация торговых площадей, в связи с закрытием Терминала D.
- Запланирован полный отказ от премирования административного персонала АО «Империл Дьюти Фри».
- Предусмотрена остановка с марта 2022 года всех инвестиционных проектов.

## **25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

### **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.

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

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### 3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает и продает товары в евро. Таким образом, валютные обязательства за приобретаемый товар сбалансированы получаемой валютной выручкой, что позволяет Обществу минимизировать влияние валютного риска в продажах.

Кроме этого, в рамках управления валютным риском, Общество размещает свои свободные денежные средства в валюте, соответствующей валюте имеющихся обязательств.

#### Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в долларах США	237 835	326 434	311 332
Активы, деноминированные в евро	340 431	37 877	317 362
Обязательства, деноминированные в долларах США	79 997	52 277	73 025
Обязательства, деноминированные в евро	1 428 164	2 667 222	1 665 454
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(929 895)</b>	<b>(2 355 188)</b>	<b>(1 109 785)</b>

#### Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/ (уменьшение))	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/ (уменьшение))
<b>Увеличение курса валюты к рублю</b>				
Евро	15%	(162 523)	16%	(336 908)
Доллар США	15%	23 676	16%	35 713
<b>Снижение курса валюты к рублю</b>				
Евро	15%	162 612	16%	336 908
Доллар США	15%	(23 676)	16%	(35 713)

### Риск изменения цен на товары

Общество заключает долгосрочные контракты с крупными поставщиками товаров на рынке, что позволяет минимизировать влияние риска.

### Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Риск того, что сумма расходов по уплате процентов по кредиту, взятому под фиксированный процент, окажется более высокой, чем в случае кредита под плавающий процент, или наоборот. Чем больше подвижность ставки (регулярность ее изменений, их характер и размеры), тем больше процентный риск.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств и обсуждает условия кредитных договоров с Банками-кредиторами на предмет приведения кредитных ставок к рыночному уровню.

### **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество минимально подвержено кредитному риску, в связи с тем, что 95% продаж осуществляется на условиях оплаты в момент продажи, а доля дебиторской задолженности, связанной с его операционной и финансовой деятельностью составляет менее 5% от общего объема выручки.

Кроме этого руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **3.3 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.

Целью Общества является поддержание баланса между товарными остатками и кредиторской задолженностью перед поставщиками товара. В соответствии с политикой Общества, товарные запасы на складах и в магазинах контролируются на конец каждого месяца и не превышают оптимальной расчетной величины запасов.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств, заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме (в течение одного дня) в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит планирование ДДС и своевременное привлечение краткосрочных инструментов финансирования в виде овердрафтов для покрытия кассовых разрывов.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. В рамках программы управления ликвидностью Общество использует инструмент планирования платежного календаря.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	407 554	–	–	407 554
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	1 374 672	–	–	1 374 672
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	–	–	844	844
<b>Итого</b>	<b>1 782 226</b>	<b>–</b>	<b>844</b>	<b>1 783 070</b>
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	–	–	–	–

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	12 151	1 770 392	24 303	1 806 846
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	1 286 608	–	–	1 286 608
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	–	–	3 412	3 412
<b>Итого</b>	<b>1 298 759</b>	<b>1 770 392</b>	<b>27 715</b>	<b>3 096 866</b>
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	–	–	–	–

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	3 536	380 403	192 004	575 943
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	1 658 574	–	–	1 658 574
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	–	–	8 976	8 976
<b>Итого</b>	<b>2 117 612</b>	<b>380 403</b>	<b>200 980</b>	<b>2 698 995</b>
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	–	–	–	–

#### 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.

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Страновые риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране в которой организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновой риск потенциально может стать одним из основных возможных рисков для Общества. В рамках управления страновым риском руководство Общества развивает партнерские отношения с внутренними поставщиками товаров, реализуемых в сети магазинов беспрошлинной торговли, а также постоянно расширяет ассортиментную линейку товаров как российского так и импортного производства.

#### **4.3 Репутационные риски**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на снижение репутации компании. Товары, реализуемые в магазинах Общества, являются высококачественными товарами известных мировых брендов. Большая часть персонала Общества имеет многолетний стаж и опыт работы в области магазинов беспрошлинной торговли. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 26. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, накопленную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие.

Руководитель АО «Империал Дьюти Фри»

21 марта 2022 г.



/В.Н. Бавин/

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Пояснения. Раздел 2.

#### 2. Основные средства

##### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 457 951	(515 980)	88 402	(52 300)	51 891	(224 475)	-	-	1 494 053	688 564
	5210	за 2020г.	740 687	(350 424)	721 468	(4 202)	4 063	(169 619)	-	-	1 457 951	515 980
в том числе:												
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	815 771	(367 852)	57 309	(42 131)	41 740	(133 790)	-	-	830 948	(459 902)
	5211	за 2020г.	509 376	(247 476)	309 479	(3 084)	2 944	(123 320)	-	-	815 771	(367 852)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	56 181	(37 496)	1 145	(238)	220	(10 279)	-	-	57 088	(47 555)
	5212	за 2020г.	55 382	(24 399)	799	-	-	(13 097)	-	-	56 181	(37 496)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	374 227	(69 185)	19 855	(432)	432	(57 794)	-	-	393 650	(126 547)
	5213	за 2020г.	120 685	(42 776)	253 617	(75)	75	(26 484)	-	-	374 227	(69 185)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	125 080	(25 482)	498	(9 499)	9 499	(12 681)	-	-	116 079	(28 664)
	5214	за 2020г.	31 589	(23 543)	94 554	(1 043)	1 044	(2 983)	-	-	125 080	(25 482)
Сооружения	5205	за 2021г.	63 017	(427)	-	-	-	(6 954)	-	-	63 017	(7 381)
	5215	за 2020г.	-	-	63 017	-	-	(427)	-	-	63 017	(427)
Транспортные средства	5206	за 2021г.	23 675	(15 538)	9 595	-	-	(2 977)	-	-	33 270	(18 515)
	5216	за 2020г.	23 675	(12 230)	-	-	-	(3 308)	-	-	23 675	(15 538)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 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.	30 455	96 017	(174)	(88 402)	37 896
	5250	за 2020г.	227 668	524 253	-	(721 468)	30 455
в том числе:							
Сооружения	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	63 017	-	(63 017)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2021г.	13 434	55 760	-	(57 309)	11 885
	5252	за 2020г.	51 707	271 206	-	(309 479)	13 434
Машина и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2021г.	11 690	20 516	(174)	(19 855)	12 177
	5253	за 2020г.	109 962	155 345	-	(253 617)	11 690
Транспортные средства	5244	за 2021г.	-	9 595	-	(9 595)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5245	за 2021г.	5 331	9 001	-	(498)	13 834
	5255	за 2020г.	65 867	34 018	-	(94 554)	5 331
Офисное оборудование	5246	за 2021г.	-	1 145	-	(1 145)	-
	5256	за 2020г.	132	667	-	(799)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 280	90	-	-
в том числе:					
Кабельная система контроля видеонаблюдения Т-В DP 131 KIDS	5261	-	47	-	-
Структурированная кабельная система СКК Т-В DP 131 KIDS	5262	-	13	-	-
Электропитательное оборудование Т-В DP 131 KIDS	5263	-	30	-	-
Система видеонаблюдения на складе ШЕРПИЗОН	5264	57	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_21	5265	12	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_32	5266	12	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_37	5267	6	-	-	-
Дисковый массив Dell EMC Unity 350F	5268	795	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_37	5269	10	-	-	-
Сервер PowerEdge R640 Server [PowerEdge R640 - [EMEA_R640]]_1		31	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_21		12	-	-	-
Компьютер 7-7000, 8GB DDR4-2400 DIMM, 256GB_32		12	-	-	-
Структурированная кабельная система Офис Т-С 276,6		131	-	-	-
Система автоматической пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре		202	-	-	-
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	-	1 269	1 460
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 153 789	1 104 503	786 079
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	1 873	1 873
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

## Пояснения. Раздел 4.

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода			
			На начало года			выбыло				оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	2 563 262	(30 081)	2 533 181	3 404 317	(3 632 859)	30 095	(13 887)	X	2 334 920	(13 873)	2 321 047
	5420	за 2020г.	2 865 772	(24)	2 865 748	1 852 807	(2 155 317)	441	(30 498)	X	2 563 262	(30 081)	2 533 181
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	29 071	-	29 071	74 864	(83 421)	-	-	1 392	21 906	-	21 906
	5421	за 2020г.	46 859	-	46 859	99 411	(117 827)	1	(1)	628	29 071	-	29 071
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	2 534 191	(30 081)	2 504 110	3 329 453	(3 549 238)	30 095	(13 887)	(1 392)	2 313 014	(13 873)	2 299 141
	5423	за 2020г.	2 818 913	(24)	2 818 889	1 753 396	(2 037 490)	440	(30 497)	(628)	2 534 191	(30 081)	2 504 110
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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	6 640	987	29 629
в том числе:				
материалы	5441	-	-	28 541
товары	5442	6 640	987	1 288
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

## Пояснения. Раздел 5.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода		
			На начало года			выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	сликание на финансовый результат	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность			перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	6 610	-	451	-	-	-	-	-	-	7 061
	5521	за 2020г.	6 236	-	374	-	-	-	-	-	-	6 610
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	6 610	-	451	-	-	-	-	-	-	7 061
	5523	за 2020г.	6 236	-	374	-	-	-	-	-	-	6 610
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	28 371	-	35 095	(25 644)	-	-	-	X	X	37 622
	5530	за 2020г.	36 682	(1)	25 686	(33 897)	1	-	-	-	-	28 371
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	919	-	484	(922)	-	-	-	-	-	481
	5531	за 2020г.	3 047	(1)	915	(3 047)	1	-	-	-	-	919
Авансы выданные	5512	за 2021г.	7 280	-	6 205	(7 201)	-	-	-	-	-	6 284
	5532	за 2020г.	10 538	-	7 085	(10 343)	-	-	-	-	-	7 280
Прочая	5513	за 2021г.	8 215	-	28 245	(5 825)	-	-	-	-	-	30 631
	5533	за 2020г.	10 318	-	5 718	(7 818)	-	-	-	-	-	8 215
Расчеты по налогам и сборам и социальному страхованию	5514	за 2021г.	11 906	-	150	(11 883)	-	-	-	X	X	182
	5534	за 2020г.	12 779	-	11 815	(12 698)	-	-	-	X	X	11 906
Расчеты с персоналом по оплате труда	5515	за 2021г.	42	-	2	(9)	-	-	-	X	X	35
	5535	за 2020г.	-	-	42	-	-	-	-	X	X	42
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2021г.	9	-	-	-	-	-	-	X	X	9
	5536	за 2020г.	-	-	9	-	-	-	-	X	X	9
Итого	5500	за 2021г.	34 981	-	35 546	(25 644)	-	-	-	X	X	44 683
	5520	за 2020г.	42 918	(1)	25 960	(33 897)	1	-	-	X	X	34 981

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	206	206	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	203	203	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	3	3	-	-
	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		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	3 412	844	-	-	-	(3 412)	-	844
	5571	за 2020г.	8 976	616	-	(457)	-	(5 723)	-	3 412
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	587	-	-	-	-	-	587
	5574	за 2020г.	284	-	-	-	-	(284)	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2021г.	3 412	257	-	-	-	(3 412)	X	257
	5575	за 2020г.	8 692	616	-	(457)	-	(5 439)	X	3 412
авансы полученные	5556	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5576	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 286 608	1 402 181	-	(1 312 895)	-	3 412	-	1 379 216
	5590	за 2020г.	2 114 076	1 463 181	-	(2 296 372)	-	5 723	-	1 286 608
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 246 861	1 333 229	-	(1 273 260)	-	3 412	-	1 310 242
	5581	за 2020г.	1 443 777	1 429 903	-	(1 632 258)	-	5 439	-	1 246 861
авансы полученные	5562	за 2021г.	6 987	2 366	-	(6 973)	-	-	-	2 400
	5582	за 2020г.	6 718	690	-	(421)	-	-	-	6 987
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	16 610	64 430	-	(16 610)	-	-	-	64 430
	5583	за 2020г.	214 797	16 610	-	(214 797)	-	-	-	16 610
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	1 070	1 426	-	(1 072)	-	-	-	1 424
	5586	за 2020г.	4 674	898	-	(4 886)	-	284	-	1 070
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2021г.	15 080	678	-	(15 080)	-	-	X	678
	5587	за 2020г.	29 978	15 080	-	(29 978)	-	-	X	15 080
расчеты с учредителями	5568	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5588	за 2020г.	413 932	-	-	(413 932)	-	-	X	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5569	за 2021г.	-	42	-	-	-	-	X	42
	5589	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 290 020	1 403 035	-	(1 312 895)	-	X	-	1 380 060
	5570	за 2020г.	2 123 052	1 463 797	-	(2 296 629)	-	X	-	1 290 020

## 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	-	27 313	10 606
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	27 313	10 606
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

## Пояснения. Раздел 6.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	2 908 531	1 420 548
Расходы на оплату труда	5620	789 662	803 943
Отчисления на социальные нужды	5630	221 177	219 507
Амортизация	5640	224 475	162 240
Прочие затраты	5650	3 330 462	2 349 778
Итого по элементам	5660	7 474 307	4 956 016
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	7 474 307	4 956 016

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

Пояснения. Раздел 7.

с.13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	107 625	231 210	(151 348)	(84)	187 403
в том числе:						
предстоящие выплаты отпускных работникам	5701	43 289	89 265	(86 346)	-	46 208
предстоящие выплаты работникам по итогам года	5702	61 444	138 945	(61 360)	(84)	138 945
предстоящие расходы на аудит отчетности РСБУ	5703	1 446	1 500	(2 196)	-	750
предстоящие расходы на аудит отчетности МСФО	5704	1 446	1 500	(1 446)	-	1 500

Пояснения. Раздел 8.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	175 176
в том числе:				
Банковские гарантии, полученные по обязательствам третьих лиц	5801	-	-	175 176
Выданные - всего	5810	8 640	987	-
в том числе:				
Товар	5811	8 640	987	-

Руководитель АО «Империал Дьюти Фри»

21 марта 2022 г.



/В.Н. Бавин/

### Расчет стоимости чистых активов

Акционерное Общество "Империял Дьюти Фри"  
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	805 489	944 571	499 159
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	52 961	172 983	22 815
Прочие внеоборотные активы	1190	79 223	76 912	402 430
Запасы	1210	2 321 047	2 533 181	2 865 748
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	97	1 763	2
Дебиторская задолженность*	1230	44 683	34 981	42 917
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	666 714	398 855	673 716
Прочие оборотные активы	1260	3 231	4 024	3 947
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>3 973 445</b>	<b>4 167 269</b>	<b>4 510 733</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	184 908
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 856	6 721	5 320
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	844	3 412	8 976
Заемные средства краткосрочные	1510	406 348	1 734 781	370 049
Кредиторская задолженность	1520	1 379 216	1 286 608	2 114 076
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	187 403	107 625	163 022
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>1 979 667</b>	<b>3 139 146</b>	<b>2 846 351</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>1 993 778</b>	<b>1 028 123</b>	<b>1 664 382</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель АО «Империял Дьюти Фри»

21 марта 2022 г.



/В.Н. Бавин/