

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Прада Рус»
за 2021 год



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Прада Рус» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Прада Рус» (далее – «Компания») было образовано 7 ноября 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №010545426 от 07 ноября 2008 года). Компания входит в группу компаний Прада.

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Фактический адрес: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.
Телефон: (495) 287 -77- 21.

ОГРН: 5087746377120.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля одеждой, обувью и аксессуарами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

Наименование	ИНН	КПП	Адрес
ООО "Прада Рус" Прада Дмитровка	7718729515	770745001	107031, Москва, ул. Б. Дмитровка, 20, стр.1
ООО "Прада Рус" Миу Миу Столешников	7718729515	770745002	107031, Москва, Столешников пер. 9, стр.1
ООО "Прада Рус" Прада сумки и аксессуары	7718729515	770745006	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада мужская обувь	7718729515	770745007	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада мужская одежда	7718729515	770745004	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада Крокус	7718729515	502445001	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Миу Миу Крокус	7718729515	502445002	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Прада Санкт-Петербург	7718729515	784145001	191186, Санкт-Петербург, Большая Конюшенная улица, д.13, лит. А, пом. 2Н
ООО "Прада Рус" Миу Миу ГУМ	7718729515	771045001	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада Весна	7718729515	770445001	119019, Москва, Новый Арбат д.19
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада женская одежда и обувь	7718729515	770745011	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Аутлет	7718729515	502445003	Московская область, г.Красногорск, г. Вороники, Торговый комплекс Аутлет Москва тер. 1.1

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 165 человек (в 2020 году – 153 человека).



Бенефициарными владельцами Общества являются: Патрицио Бертелли и Миуча Прада Бианки (Италия)

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Зенковская Вера Владиславовна	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением специальных счетов SAP/R3, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки и инвентаризации имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Инвентаризация товаров была проведена в период с 07 октября 2021 года по 23 декабря 2021 года во всех действующих магазинах Компании.



Инвентаризация основных средств проводится по всем подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в период с 06 Октября 2021 года по 21 Декабря 2021 года во всех действующих магазинах Компании.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

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

- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;
- на дату их принятия к учету.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы и подлежат отражению в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.



2.6. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.
- Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования неотделимых улучшений принимается равным соответствующему сроку аренды магазина.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	30
Неотделимые улучшения	5-10
Мебель и оборудование	5-7
Компьютерное оборудование	3-5
Оборудование мастерской	5-7

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования



устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты на текущий ремонт основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Расходы на строительные работы, произведенные до момента открытия магазина, подлежат капитализации.

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость товаров и материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования:
 - стоимость закупки от поставщика;
 - расходы по транспортировке, не включенные в первоначальную стоимость приобретения;
 - таможенные пошлины и сборы, не включенные в первоначальную стоимость;
 - услуги таможенного брокера по таможенной очистке.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.



На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов учитывается в составе себестоимости.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Денежные средства включают в себя денежные средства в банках и в кассе, а также денежные средства в пути. Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Компании и еще не размещенными на банковских счетах Компании на конец года, а также платежами по банковским картам, которые находятся в обработке платежными системами на конец года.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.



2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Компании, а также внутренними распоряжениями Генерального директора о выплате вознаграждения по итогам работы за год.
- На оплату неиспользованных отпусков работников. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет обязательства происходит следующим образом:
 - Обязательство = оклад в разрезе по сотруднику * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней).
 - Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.10. Безнадежная задолженность

Безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность или задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому активу/ обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Компании, и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов (доходов).

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.



Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

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

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

2.12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на аренду, коммунальные расходы;
- командировочные расходы;
- амортизация;
- услуги в области системного обеспечения;
- расходы на продажу (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и пр.);
- услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций).

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.



2.14. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.16. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом в части порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода;
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления;
- Резерв под обесценение запасов учитывается в составе себестоимости.

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния стандарта.



2.17. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В составе прочих внеоборотных активов учитываются расходы за право заключения договоров аренды, которые включаются равными долями в течение срока аренды в состав коммерческих расходов.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива



3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021 год	2 374 674	(1 487 339)	887 335	3 719 512	(442 886)	424 998	(259 078)	5 651 300	(1 321 420)	4 329 880
	2020 год	2 367 251	(1 223 699)	1 143 552	9 733	(2 310)	429	(264 069)	2 374 674	(1 487 339)	887 335
в том числе:	2021 год	1 398 465	(1 062 178)	336 287	139 089	(421 397)	397 164	(138 723)	1 116 157	(803 737)	312 420
	2020 год	1 390 572	(871 691)	518 881	7 893	-	-	(190 487)	1 398 465	(1 062 178)	336 287
1) Нежилые помещения	2021 год	581 516	(133 552)	447 964	3 445 458	-	-	(57 931)	4 026 974	(191 483)	3 835 491
	2020 год	581 516	(114 222)	467 294	-	-	-	(19 330)	581 516	(133 552)	447 964
2) Здание	2021 год	366 037	(265 117)	100 920	134 424	(19 001)	25 345	(61 469)	481 460	(301 241)	180 219
	2020 год	366 667	(211 716)	154 951	143	(773)	63	(53 464)	366 037	(265 117)	100 920
3) Мебель и оборудование	2021 год	27 413	(25 596)	1 817	541	(2 441)	2 441	(862)	25 513	(24 017)	1 496
	2020 год	27 475	(25 259)	2 216	1 475	(1 537)	366	(703)	27 413	(25 596)	1 817
4) Компьютерное оборудование	2021 год	1 243	(896)	347	-	(47)	47	(93)	1 196	(942)	254
	2020 год	1 021	(811)	210	222	-	-	(85)	1 243	(896)	347

Увеличение основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года связано с рестайлингом магазинов Прада Цум, Прада Крокус, Прада ГУМ, Прада Санкт-Петербург в 2021 году, а также приобретением помещений по адресу Большая Дмитровка, д.20, стр.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 Компания арендовала нежилые помещения (12 магазинов и офис), по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания арендовала нежилые помещения (13 магазинов), а также помещение под офис.

В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.



3.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль до налогообложения	448,535	149,669
Условный расход по налогу на прибыль	89,707	29,934
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	144,249	3,443
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по прочим оценочным обязательствам	18,819	24,560
	5,280	7,184
Списание ОНА по неотделимым улучшениям в связи с прекращением действия договора аренды	(40,002)	-
Итого	(15,903)	31,744
Прочее	(3,605)	-
Итого текущий налог на прибыль	(258,055)	(65,121)

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

	31 декабря			Срок погашения
	2021 года	2020 года	2019 года	
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые активы на прочие временные разницы	125,166	141,069	109,325	2022 - 2032
Итого	125,166	141,069	109,325	

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Прочие внеоборотные активы				
Авансы (аренда)	240,233	325,720	418,000	
Авансы на приобретение помещения	359,971	-	-	
Депозиты (аренда)	12,505	25,097	25,097	
Незавершенное строительство объектов основных средств	9,863	1,516	86	
ПО (сроком более 1 года)	20,656	8,779	8,452	
Итого	643,228	361,112	451,635	

Аванс на приобретение помещения

13 июля 2021 года ООО «Прада Рус» заключен договор купли-продажи помещения. Аванс в размере 431,884 тыс. руб. с НДС (359,971 тыс. руб. без НДС), уплаченный в соответствии с договором купли-продажи помещения, в полном объеме обеспечен залогом (ипотекой) предмета договора купли-продажи помещения. Срок действия договора залога недвижимого имущества (ипотеки) соответствует сроку действия договора купли-продажи помещения.



3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде 2021 и 2020 представлена Таблице в ниже

												(тыс. руб.)
Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			Себестоимость	Валютная резерв под снижения	Остаточная стоимость		Выбыло		Убыток от снижения стоимости	Себестоимость	Валютная резерв под снижения	Остаточная стоимость
							Себестоимость	Размер под снижение стоимости				
Запасы - всего	6400	2021 год	1 582 755	(14 839)	1 577 916	3 994 195	(3 036 841)	14 637	(325)	2 420 648	(527)	2 420 122
	6420	2020 год	1 294 472	-	1 294 472	2 098 739	(1 800 455)	-	(14 839)	1 582 755	(14 839)	1 577 916
в том числе:												
1) Товары	5401	2021 год	1 509 787	(14 839)	1 494 948	3 850 105	(3 025 852)	14 637	(325)	2 418 840	(527)	2 418 313
	5421	2020 год	1 291 790	-	1 291 790	2 091 297	(1 793 295)	-	(14 839)	1 589 787	(14 839)	1 574 948
2) Материалы	6402	2021 год	2 968	-	2 968	14 090	(12 589)	-	-	4 409	-	4 409
	5422	2020 год	2 682	-	2 682	7 442	(7 156)	-	-	2 968	-	2 968

3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2021 года включает налог на добавленную стоимость по приобретенным объектам недвижимости (п. 3.1) в сумме 378 953 тыс. руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики:	175,549	113,283	204,652
в том числе:			
Прада СПА	101,651	59,881	194,075
Прада Казахстан	6,722	4,446	2,726
Прада Украина	2,856	1,849	1,030
Прочие	64,320	47,107	6,821
Авансы выданные	196,432	154,708	118,392
НДС по авансу на приобретение помещения (п. 3.1)	71,913	-	-
НДС к возмещению	-	10 210	-
Авансы по налогу на прибыль	-	-	20,359
Прочая	1,648	4,802	433,229
в том числе:			
Прада СПА (Компенсация затрат участником)	-	-	424,351
Итого	445,542	283,003	776,632

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 Общество не имело дебиторской задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.



3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства			
Денежные средства в депозитах	1,000,000	944,000	-
Денежные средства на текущих счетах в банках	839,739	535,748	316,652
Денежные средства в кассе	19,392	13,587	9,289
Денежные средства в пути	82,617	25,617	13,280
Итого	1,941,748	1,518,952	339,221

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
1 000 000 000,00	RUR	5,1%	17.12.2021	18.01.2022

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
500 000 000,00	RUR	2,00%	09.11. 2020	12.01.2021
444 000 000,00	RUR	2,06%	22.12. 2020	24.02.2021

3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов является Прада СПА, юридическое лицо, зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Италии. Место нахождения: Италия, Милан, ул. А. Фогатццо, 28.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 250 тыс. руб..

В 2011 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 200,000 тыс. руб. в соответствии с Протоколом Внеочередного Общего Собрания участников №10 от 9 февраля 2011 года за счет денежного вклада единственного участника.

В 2012 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 740,000 тыс. руб. В результате зачета встречных требований на 700,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада СПА – 40,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 21 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 07.12.2012 и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 18 декабря 2012 года.

В 2015 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 2,020,000 тыс. руб. в результате зачета встречных требований на 1,600,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада С.п.А. в размере 420,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 36 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 12 июня 2015 года и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 12 июня 2015 года.

В 2016 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 650,000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 42 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 04 июля 2016 года.



В 2020 и 2019 годах Добавочный капитал не изменялся.

В 2021 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 3,720,000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением Единственного участника ООО «Прада Рус» о внесении вклада в имущество № 61 от 17 июня 2021 года.

Дивиденды за 2021 и 2020 годы по состоянию на дату утверждения отчетности не объявлялись и не выплачивались.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	3,150,148	1,508,689	1,091,796
в том числе:			
Прада СПА	2,989,921	1,401,184	1,033,046
ОАО «Торговый дом ЦУМ»	73,953	47,497	23,478
Прочие	86,274	60,008	35,272
 Задолженность по прочим налогам и сборам	26,474	4,536	14,493
Задолженность по налогу на прибыль	23,688	30,954	-
Авансы полученные	13,348	6,632	6,556
 НДС к уплате	-	79,232	-
Задолженность перед персоналом	-	1	70
Прочая	-	50	-
Итого	3,213,658	1,630,094	1,112,915

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Начисление	Списание	Рекласс	На 31 декабря 2021 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	28 609	34 772	(28 609)	8 264	43 036
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	11 062	37 297	(11 062)	(8 264)	29 033
На оплату неиспользованных отпусков	12 493	20 603	(12 493)	-	20 603
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	4 640	4 844	(4 640)	-	4 844
Итого краткосрочная часть	45 742	60 219	(45 742)	8 264	68 483
Итого долгосрочная часть	11 062	37 297	(11 062)	(8 264)	29 033
Итого	56 804	97 516	(56 804)	-	97 516



Наименование показателя	(тыс. руб.)				На 31 декабря 2020 года
	На 31 декабря 2019 года	Начисление	Списание	Рекласс	
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	16 042	26 470	(16 042)	2 138	28 608
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	4 897	8 302	-	(2 138)	11 062
На оплату неиспользованных отпусков	11 114	12 493	(11 114)	-	12 493
Прочие (оплата за аренду магазина, уборке помещений, доступа в интернет)	3 672	4 640	(3 672)	-	4 640
Итого краткосрочная часть	30 828	43 603	(30 828)	2 138	45 742
Итого долгосрочная часть	4 897	8 302	-	(2 138)	11 062
Итого	35 725	51 906	(30 828)	-	56 804

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.



3.11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация/ перепродажа товаров (розничные продажи)	6,759,458	3,861,623
Оказание услуг Прада СПА (маркетинг, ремонт)	62,303	29,147
Оказание юридических, логистических услуг, услуг по найму персонала, услуг в области системного обеспечения и поддержка розничных операций Компаний Прада Украина, Прада Казахстан	31,977	20,241
Итого	6,853,738	3,911,011

3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Себестоимость проданных товаров	2 973 384	1 777 901
Себестоимость оказанных услуг (затраты на оплату труда, прочие)	89 818	47 085
Аренда (торг. площадь, офис склад)	1 116 220	804 996
Расходы на персонал	495 428	394 423
Амортизация	259 077	264 082
Расходы на продажу прочие	127 794	79 793
Ремонт/тех. поддержка (оборудование, арендованные помещения)	95 026	56 999
Маркетинг/реклама	52 789	41 697
Услуги таможенного брокера	53 971	39 992
Услуги в области системного обеспечения	29 735	30 481
Налоги	46 219	22 606
Коммунальные расходы и услуги связи	21 354	22 128
Услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций, мерчендайзинг)	22 108	12 525
Командировочные расходы	4 506	5 110
Расходы на комиссионное вознаграждение	81 942	29 173
Прочие	87 864	29 823
Итого	5 557 235	3 658 814



3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
(тыс. руб.)		
Прочие доходы		
Процент от депозита	26,905	3,315
Положительные курсовые разницы	28,686	2,162
Вознаграждение за заявления на компенсацию налога (Tax free)	1,363	1,365
Прочие	2,437	6,869
Итого	59,391	13,711

3.14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
(тыс. руб.)		
Прочие расходы		
Вознаграждение согласно договору с Прада СПА	671 452	-
Комиссии (банк, эквайринг)	105,245	58,295
Отрицательные курсовые разницы	96,610	27,165
Остаточная стоимость выбывших ОС	18,153	697
Расходы прошлых лет (на выплату вознаграждений)	8,241	7,981
Недостачи при инвентаризации ТМЦ	918	2,286
Расходы прошлых лет(прочие)	546	1,662
Не принимаемый к зачету НДС	3,683	1,619
Расходы по созданию резерва под снижение стоимости МЦ	-	14,839
Прочее	2,511	1,695
Итого	907 359	116 239

Расходы на вознаграждение согласно договору с Прада СПА начислены на основании соглашения между Прада СПА и Компанией согласно расчету операционной рентабельности и сравнения этого показателя с рыночным диапазоном операционной рентабельности сопоставимых независимых розничных дистрибьютеров. В 2021 году Компания достигла рыночного уровня рентабельности выше среднего значения рыночного диапазона прибыльности.

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Прада СПА, владеющая 100% уставного капитала Компании.

Связанной стороной Компании является ее материнская компания Акционерное Общество Прада СПА, иные компании группы: Общество с Ограниченной ответственностью Прада Украина и Товарищество с Ограниченной ответственностью Прада Казахстан, а также основной управленческий персонал Компании (генеральный директор).

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2021 года входят:

Г-н Паоло Заннони – председатель Совета Директоров;

Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;

Г-н Андреа Скапекки;

Г-н Франческо Антонио Кассиано



Изменение состава Совета Директоров вступило в силу на основании Решения единственного участника № 62 от 22 июля 2021 года.

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов входили:

Г-н Карло Мацци – председатель Совета Директоров;

Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;

Г-н Андреа Скапекки;

Г-н Франческо Антонио Кассиано

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу за осуществление руководства на постоянной или временной основе, состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата представляет собой краткосрочную выплату, премии представляют собой как краткосрочные, так и долгосрочные выплаты. Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2021 год составила 51 867 тыс. руб. (2020 год: 29 586 тыс. руб.).

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	14 488	13 481
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	29 033	11 062

Вознаграждение Совету директоров в 2021 и 2020 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	2021 год	2020 год
Прада СПА – оборудование, товары	3,722,080	2,030,711
Прада СПА – услуги	83,648	47,956
Вознаграждение Прада СПА	671 452	-
Итого	4,477,180	2,078,667

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, прочие доходы

	2021 год	2020 год
Прада СПА	150,775	85,494
Прада Казахстан	22,191	13,964
Прада Украина	9,785	6,350
Итого	182,751	105,808

Денежные потоки со связанными сторонами

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи товаров и оказания услуг, всего:		
Прада СПА	138,000	661,922
Прада Казахстан	109,248	644,026
Прада Украина	20,016	12,243
	8,736	5,653
На оплату товаров, работ, услуг Прада СПА	(2,872,945)	(1,739,669)
Итого	(2,734,945)	(1,077,747)



Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прада СПА	Компенсация затрат участником	-	-	424,351
Прада СПА	Реализация товаров, услуг	101,651	59,881	194,075
Прада Казахстан	Реализация услуг	6,722	4,446	2,726
Прада Украина	Реализация услуг	2,856	1,849	1,030
Итого		111,229	66,176	622,182

Кредиторская задолженность и заемные средства

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прада СПА	Приобретение товаров, материалов	2,235,303	1,298,637	959,001
Прада СПА	Приобретение услуг	83,166	102,547	74,045
Прада СПА	вознаграждение	671,452		
Итого		2,989,921	1,401,184	1,033,046

3.16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, 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.

Генеральный директор и 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 торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.



Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

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. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

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.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным объемом собственных средств, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в погашении кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

3.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует



рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

3.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономики, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

3.6. Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.



3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира, что привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В свою очередь странами НАТО анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных отраслей экономики. Санкции введены против крупнейших банков России: Сбербанк, ВТБ, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк; введены ограничения на экспорт отдельных высокотехнологичных товаров (полупроводники, компьютеры, датчики и проч.). Кроме того, США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

По мнению Правительства РФ, Россия располагает денежными ресурсами, достаточными для обеспечения устойчивости финансовой системы в условиях санкций и внешних угроз, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Единственный участник Прада СПА принял решение о временном приостановлении работы розничных магазинов в Российской Федерации 6 марта 2022 года.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски не окажут существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

В своей деятельности Общество полагается на поддержку от единственного участника Прада СПА в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, в связи с чем руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

Генеральный директор

9 марта 2022 год



Зенковская В.В.

