

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ (В ТЫС. РУБ.) ЗА 2021 ГОД**

стр. 1

1. Основные средства

1.1. 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	переноска		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г.	243 669	(97 886)	65 207	(1 913)	1 634	(40 645)	-----	-----	-----	-----	306 963	(136 898)
	5210	за 20 21 г.	242 648	(60 411)	14 961	(13 940)	5 022	(42 497)	-----	-----	-----	-----	243 669	(97 886)
в том числе (группа основных средств)	5201	за 20 21 г.	92 473	(27 544)	27 409	(304)	94	(16 572)	-----	-----	-----	-----	119 578	(44 022)
Тарифные оборудование и услуги для клиентов	5211	за 20 21 г.	93 470	(16 987)	9 828	(10 825)	3 772	(14 329)	-----	-----	-----	-----	92 473	(27 544)
Платежи и начисленные проценты (исключительно) в материалы	5202	за 20 21 г.	40 148	(11 910)	20 096	-----	-----	(7 910)	-----	-----	-----	-----	60 244	(19 820)
	5212	за 20 21 г.	37 236	(6 190)	3 062	(151)	53	(5 773)	-----	-----	-----	-----	40 148	(11 910)
Материалы	5203	за 20 21 г.	4 043	(2 151)	857	(47)	47	(1 137)	-----	-----	-----	-----	4 853	(3 241)
	5213	за 20 20 г.	3 790	(1 308)	503	(250)	146	(990)	-----	-----	-----	-----	4 043	(2 151)
Прочие оборудование и услуги клиентов в материалы	5204	за 20 21 г.	73 044	(26 616)	14 635	(128)	68	(11 068)	-----	-----	-----	-----	87 551	(37 616)
	5214	за 20 20 г.	73 931	(16 332)	1 367	(2 253)	769	(11 052)	-----	-----	-----	-----	73 044	(26 616)
Амортизируемое оборудование	5205	за 20 21 г.	33 961	(29 665)	2 209	(1 434)	1 424	(3 958)	-----	-----	-----	-----	34 736	(32 199)
	5215	за 20 20 г.	34 221	(19 594)	201	(461)	282	(10 353)	-----	-----	-----	-----	33 961	(29 665)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе (группа объектов)	5221	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	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 2021 г.	1 111	70 586	-----	(65 207)	6 491
	5250	за 2020 г.	-----	16 072	-----	(14 961)	1 111
в том числе (группа объектов)	5241	за 2021 г.	1 111	70 586	-----	(65 207)	6 490
	5251	за 2020 г.	-----	16 072	-----	(14 961)	1 111

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

стр. 2

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе (объект основных средств)	5261	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-----	-----
в том числе (объект основных средств)	5271	-----	-----

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5286	-----	-----	-----



Руководитель

Должность

Довбышко С.А.

(расшифровка подписи)

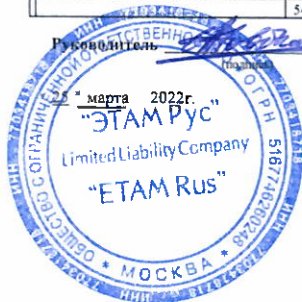
2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убыток от списания стоимости	оборот запасов между их группами себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.	253 761	(4 376)	468 398	(492 156)	4 376	-----	x	x	230 003	-----
	5420	за 20 20 г.	226 593	(4 376)	456 154	(428 986)	-----	-----	x	x	253 761	(4 376)
в том числе (группа, вид)												
Сырье, материалы	5401	за 20 21 г.	1 480	-----	18 981	(18 962)	-----	-----	-----	-----	1 499	-----
	5421	за 20 20 г.	27	-----	12 682	(11 229)	-----	-----	-----	-----	1 480	-----
Товары для перепродажи	5402	за 20 21 г.	204 405	(4 376)	395 720	(407 952)	4 376	-----	-----	-----	192 173	-----
	5422	за 20 20 г.	180 401	(4 376)	376 183	(352 179)	-----	-----	-----	-----	204 405	(4 376)
ТЗР	5403	за 20 21 г.	47 876	-----	53 697	(65 242)	-----	-----	-----	-----	36 331	-----
	5423	за 20 20 г.	46 165	-----	67 289	(65 578)	-----	-----	-----	-----	47 876	-----

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----



Давышкова С.А.
(расшифровка подписи)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	высвобождаемая по условиям договора	в результате хозяйственно-операционных операций (сумма долга по договору, операциям)	привлеченная проценты, штрафы и другие начисления	погашенная	списание на финансовый результат	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго-срочной задолженности в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	высвобождаемая по условиям договора	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	40 395	-----	27 559	-----	(11 705)	-----	-----	-----	(9 132)	-----	47 117	-----
	5521	за 20 20 г.	43 906	-----	5 935	-----	(7 894)	-----	-----	-----	(1 552)	-----	40 395	-----
в том числе: (вид)														
Рассчеты с поставщиками и подрядчиками	5502	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	5503	за 20 21 г.	40 395	-----	27 559	-----	(11 705)	-----	-----	-----	(9 132)	-----	47 117	-----
	5523	за 20 20 г.	43 906	-----	5 935	-----	(7 894)	-----	-----	-----	(1 552)	-----	40 395	-----
Прочие	5504	за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	76 408	(1 755)	810 068	-----	(809 964)	-----	-----	1 748	9 132	-----	85 644	(7)
	5530	за 20 20 г.	89 417	(1 755)	619 020	-----	(631 826)	-----	-----	1 552	-----	-----	78 163	(1 755)
в том числе: (вид)														
Рассчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 20 21 г.	5 633	-----	58 711	-----	(64 344)	-----	-----	-----	-----	-----	5 633	-----
	5531	за 20 20 г.	3 182	-----	45 767	-----	(43 316)	-----	-----	-----	-----	-----	5 633	-----
Авансы выданные	5512	за 20 21 г.	56 545	(1 755)	565 473	-----	(560 442)	-----	-----	1 748	9 132	-----	70 708	(7)
	5532	за 20 20 г.	59 622	(1 755)	326 264	-----	(330 893)	-----	-----	1 552	-----	-----	56 545	(1 755)
Прочие	5513	за 20 21 г.	14 230	-----	185 884	-----	(185 178)	-----	-----	-----	-----	-----	14 936	-----
	5533	за 20 20 г.	24 858	-----	246 989	-----	(257 617)	-----	-----	-----	-----	-----	14 230	-----
		за 20 21 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	за 20 21 г.	116 803	(1 755)	837 627	-----	(821 669)	-----	-----	1 748	х	х	132 761	(7)
	5520	за 20 20 г.	133 323	(1 755)	624 955	-----	(639 720)	-----	-----	-----	х	х	118 558	(1 755)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	5540	7	7	1 755	1 755	3 182	3 182
в том числе: (вид)	5541	-----	-----	-----	-----	-----	-----
рассчеты с поставщиками и подрядчиками	5542	7	7	1 755	1 755	3 182	3 182
учтенная и предоставленная в задолженность (в части неисполнения обязательств, просроченная)	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочие	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по счетам, векселям)	приветствовательная просимости, штрафы и прочие неустойки	погашение	выбытие списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	567 588	10 430	.....	.....	(43 700)	535 802
	5571	за 20 20 г.	430 405	137 183	.....	.....	.....	567 588
в том числе (вид)								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	за 20 21 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5572	за 20 20 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
заемные средства	5553	за 20 21 г.	567 588	10 430	.....	.....	(43 700)	535 802
	5573	за 20 20 г.	430 405	137 183	.....	.....	.....	567 588
прочие	5554	за 20 21 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5574	за 20 20 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.	1 238 402	1 805 848	.....	(2 947 852)	.....	94 914
	5580	за 20 20 г.	780 924	1 698 786	.....	(1 241 308)	.....	1 238 402
в том числе (вид)								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 21 г.	1 205 649	1 347 301	.....	(2 511 690)	.....	41 260
	5581	за 20 20 г.	750 890	1 327 188	.....	(872 429)	.....	1 205 649
расчеты по оплате труда	5562	за 20 21 г.	15 478	32 594	.....	(28 421)	.....	19 651
	5582	за 20 20 г.	12 366	24 436	.....	(21 524)	.....	15 478
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 21 г.	10 705	274 898	.....	(251 600)	.....	34 003
	5583	за 20 20 г.	11 394	194 721	.....	(195 410)	.....	10 705
кредиты	5564	за 20 21 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5584	за 20 20 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
заемные средства	5565	за 20 21 г.	6 570	6 570	.....	(5 086)	.....	6 570
	5585	за 20 20 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
расчеты по оплате труда	5566	за 20 21 г.	.....	151 055	.....	(151 055)	.....	.....
	5586	за 20 20 г.	5 839	145 871	.....	(151 719)	.....	.....
прочие кредиторские задолженности	5567	за 20 21 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5587	за 20 20 г.	235	.....	.....	(235)	.....	.....
Итого	5550	за 20 21 г.	1 805 990	1 816 278	.....	(2 947 852)	(43 700)	630 716
	5570	за 20 20 г.	1 211 329	1 835 969	.....	(1 241 308)	.....	1 805 990

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5590	.....	684 720	430 589
в том числе (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	.....	684 720	430 589
заемные средства	5592	.....	.....	.....
прочие кредиторские задолженности	5593	.....	.....	.....
	5594	.....	.....	.....



4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Материальные затраты	5610	10 804	4 851
Расходы на оплату труда	5620	149 921	143 971
Отчисления на социальные нужды	5630	40 826	39 636
Амортизация	5640	41 957	43 250
Расходы на аренду	5650	382 246	264 496
Управленческие услуги группы	5660	121 349	168 905
Рекламные расходы	5670	27 817	37 318
Услуги бухгалтерского учета	5680	8 503	12 563
Прочие затраты	5690	68 528	55 504
Итого по элементам	5700	851 951	770 494
Фактическая себестоимость проданных товаров	5710	414 609	362 452
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5720	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5730	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5740	1 266 560	1 132 946

Руководитель

Довбышко С.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)



5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16 931	16 652	(16 931)	-----	16 652
в том числе:						
резерв на выплаты отпускных	5701	5 511	5 558	(5 511)	-----	5 558
резерв на премии сотрудникам офиса	5702	9 457	9 291	(9 457)	-----	9 291
резерв на премии сотрудникам магазинов	5703	1 963	902	(1 963)	-----	902
резерв на складские потери	5704	-----	901	-----	-----	901

Руководитель

Довбышко С.А.

(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭТАМ РУС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭТАМ РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАМ РУС».

Юридический адрес Общества: 115184, Москва г, ул Большая Татарская, д. 35, стр. 3, помещ. 1111/1П

Общество имеет Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 017412326 от 27.10.2016.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, основным видом деятельности является торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД2 47.71). Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Среднегодовая численность работающих составила:

- в 2020 году – 199 человек;
- в 2021 году – 225 человек.

Основной управленческий персонал Общества по состоянию на 31.12.2021 представляли генеральный директор Довбышко Светлана Александровна и финансовый директор Владимирова Ольга Александровна.

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», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 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:

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату отпускных и выплату премий за работу за год сотрудникам;
- резерв на прочие расходы;
- резерв по программе лояльности покупателей.

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).

Амортизация по всем видам основных средств, числящихся на балансе Общества, начисляется линейным способом.

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании внутренней Классификации основных средств и устанавливается для групп однородных объектов основных средств и зависит от того, где используется основное средство – в офисе или точке продаж (магазине). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа однородных объектов основных средств	Компоненты	Срок полезного использования, в месяцах	
		Магазины	Офис
Торговое оборудование	Витрины и прочее оборудование выкладки (демонстрации), хранения и продажи товаров, кассовые аппараты, термопринтеры	80	-
Компьютерное оборудование, оборудование для связи и прочая компьютерная и оргтехника	Ноутбуки, компьютеры, мониторы, телевизоры, принтеры, телефоны (смартфоны), коммутаторы, серверы, роутеры, оборудование для связи и интернета, акустические системы, системы подсчета посетителей	36	36

Группа однородных объектов основных средств	Компоненты	Срок полезного использования, в месяцах	
		Магазины	Офис
Мебель офисная	Шкафы различные (в т. ч. телекоммуникационные), стеллажи, стулья, столы, сейфы и прочая подобная мебель	-	120
Мебель для магазинов	Примерочные кабины и зеркала для торговых залов, ширмы, шкафы различные (в т. ч. телекоммуникационные), стеллажи, стулья, столы, сейфы и прочая подобная мебель, кассовые стойки и прилавки	80	-
Магазинные вывески	Наружные знаки брендов, вывески, указатели, в т. ч. световые	80	-
Прочее оборудование, устанавливаемое в помещениях	Системы защиты, видеонаблюдения, противокражные системы, противопожарные системы	80	-
Манекены	Манекены различные	48	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений		80	-

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).

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

Материально-производственные запасы

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются товары. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, подлежат отражению обособленно на счете 44 «Расходы на продажу». Для учета товаров используются счета 41 с выделением субсчета «Товары на складах».

При реализации товаров (выбытии по другим основаниям) их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи и материалы. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

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.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Материалы для управленческих нужд списываются в расходы без использования счета 10.

Доходы

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.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от оптовой и розничной торговли одеждой в специализированных магазинах, а также выручка от продаж в интернет-магазине. Выручка в отчетности отражается с учетом резерва по программе лояльности.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- активы, полученные безвозмездно;
- прочие.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров и издержки обращения. В себестоимость включается себестоимость товаров, а также транспортно-заготовительные расходы.

Сформированная за месяц сумма издержек обращения ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов. При этом списание происходит в полной сумме накопленных затрат, за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, размер которых требует их распределения на остатки нерезализованных (неотгруженных) товаров на конец месяца.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода Обществом создаются резервы на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год, а также резерв на прочие предстоящие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- НДС, не учитываемый в целях налогообложения;
- проценты по займам;
- расходы на услуги банков;
- списание недостач;
- прочие.

Прочие доходы и расходы в отчетности отражаются свернуто.

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».

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.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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 производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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 подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2020 составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

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» 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».

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021	2020	2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках	11 917	34 306	39 635
Денежные средства в кассах магазинов	4 112	5 946	11 168
Денежные средства «в пути»	30 438	8 287	8 155
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	238 349	47	99
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и в составе отчета о движении денежных средств (строка 4500)	284 816	48 586	59 057

В строку 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств включены возврат переплаты по налогам, возврат переплаты от поставщиков, возврат от подотчетных лиц, страховое возмещение.

В строку 4130 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены обеспечительные платежи по аренде, возвраты покупателям интернет-магазина, платежи органам исполнительной власти, списание кассовых недостач.

4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021		2020		2019	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Внеоборотные	Внеоборотные	Оборотные
Программное обеспечение	7 043	3 433	13 016	1 989	8 505	2 467
Депозит на корпоративной карте	-	212	-	198	-	-
Депозит по таможенной карте	-	-	-	-	-	-
Итого	7 043	3 645	13 016	2 187	8 505	2 467

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным учредителем (участником) ООО «ЭТАМ РУС» является компания INVESTINT SA (Бельгия).

Уставный капитал Общества на дату регистрации составил 10 тыс. руб. и был полностью оплачен в 2017 году. В этом же году Общество увеличило уставный капитал до 12 010 тыс. руб., а также был внесен добавочный капитал в сумме 36 210 тыс. руб. от учредителя Общества.

Решением единственного участника Общества 20.12.2021 г. был увеличен добавочный капитал Общества на сумму 1 204 418 тыс. руб.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет по состоянию на 31.12.2021 – 12 010 тыс. руб., на 31.12.2020 – 12 010 тыс. руб. и на 31.12.2019 – 12 010 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

После отчетной даты Общество не объявляло об увеличении уставного капитала.

Добавочный капитал Общества составляет по состоянию на 31.12.2021 – 1 248 628 тыс. руб., на 31.12.2020 – 36 210 тыс. руб. и на 31.12.2019 – 36 210 тыс. руб.

После отчетной даты Общество добавочный капитал не изменялся.

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2017 году Общество получило денежные средства по двум договорам займа от компании Etam Finances SCE. Валюта займа евро, ставка рассчитывается как EURIBOR 12M +2,3%. Срок возврата обоих займов составляет 2 года с момента получения первого транша. В 2019 году срок возврата займов был увеличен еще на 2 года. В 2021 году срок займов был также увеличен еще на 2 года.

Сумма задолженности составила на 31 декабря:

	2021		2020		2019	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Задолженность по займам	535 802	-	563 278	-	422 066	-
Задолженность по процентам	-	-	4 310	6 570	8 339	-
Итого	535 802	-	567 588	6 570	430 405	-

Тыс.руб.

В течение 2019-2020 гг. займы не погашались. По условиям договоров займов подлежащие уплате проценты капитализируются в конце каждого года с даты получения соответствующей части заемных средств. Проценты, планируемые к уплате в году, следующем за отчетным, переведены из долгосрочных обязательств в краткосрочные на 31.12.2020. В 2021 г. было произведено частичное погашение процентов по займу на сумму 5 086 тыс. руб.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам за отчетный период представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.

Резерв на выплату премий сотрудникам офиса

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам 2021 года. Остаток резерва на 31.12.2021 использован в феврале 2022 г. Фактический расход по выплате премий не превысил сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2021.

Резерв на выплату премий сотрудникам магазинов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий персоналу магазинов, причитающихся им по итогам работы за декабрь 2021 года. Остаток резерва на 31.12.2021 использован в январе 2022 года. Фактический расход по выплате премий не превысил сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2021.

Резерв на выплату отпускных

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2021. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2021 будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2021.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 (ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и резерва лояльности)		Себестоимость проданных товаров		Валовая прибыль	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Розничная торговля одеждой	1 021 892	775 821	350 521	288 226	671 371	487 595
Интернет-торговля	58 435	88 453	17 878	31 384	40 557	57 069
Оптовая торговля одеждой (отгрузка ООО «Максима Групп», ООО «Купишуз»)	48 921	38 128	46 210	42 842	2 711	(4 714)
Итого	1 129 248	902 402	414 609	362 452	714 639	539 950

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	Тыс.руб.	
Коммерческие расходы	2021	2020
Аренда торговых площадей	377 484	258 404
Заработная плата	92 302	91 561
Амортизация	41 386	41 376
Рекламные расходы	32 400	37 318
Страховые взносы	27 832	27 486
Транспортные и логистические услуги	13 887	21 728
Агентские услуги интернет-продаж	9 325	4 155
IT услуги	4 569	2 528
Услуги уборки	4 404	3 922
Ремонтные работы	4 316	3 596
Оборудование для магазинов	3 381	1 009
Пакеты, упаковка для магазинов	3 262	484
Расходы на программное обеспечение	3 201	2 637
Страховые премии	2 216	1 729
Расходы на канцелярские и хозяйственные принадлежности, инвентарь	2 189	2 790
Услуги доработки веб-сайта	1 787	1 398
Услуги связи и интернет	1 720	1 468
Услуги ревизоров	1 416	1 320
ДМС	126	1 335
Командировочные расходы	65	305
Себестоимость акционных товаров	34	92
Торговый сбор	-	1 817
Прочие	7 102	3 902
Итого коммерческие расходы	634 404	512 360

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	Тыс.руб.	
Управленческие расходы	2021	2020
Управленческие услуги группы	121 349	163 460
Заработная плата	58 496	50 041
Страховые взносы	13 269	11 558
Услуги бухгалтерского учета	8 503	12 562
Аренда	4 761	6 091
Расходы на канцелярские и хозяйственные принадлежности	1 935	36
Амортизация	1 310	1 874
Услуги такси	1 284	1 527
ДМС	1 202	1 165
Услуги набора персонала	697	581
IT услуги	461	435
Командировочные расходы	388	402
Юридические услуги	270	257
Услуги связи и интернет	266	191
Прочие	3 356	7 954
Итого управленческие расходы	217 547	258 134

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Тыс.руб.

Прочие доходы	2021	2020
Списание долга по соглашению	391 168	-
Курсовые разницы	148 049	-
Восстановление резерва	4 3 77	-
Прочие	7 372	713
Итого	550 965	713

Тыс.руб.

Прочие расходы	2021	2020
Расходы на услуги банков	25 182	16 960
Списание остаточной стоимости основных средств	278	8 919
Списания в результате инвентаризаций	15 180	3 735
Списание безнадежной дебиторской задолженности	3 642	1 756
Восстановление НДС	451	994
Расходы на благотворительность	-	591
Не принимаемый к вычету НДС	672	101
Прочие	305	5 669
Итого	45 711	400 076

Прочие доходы и расходы показаны свернуто.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Тыс.руб.

Наименование	2021	2020
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	359 539	(639 163)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	71 908	(127 832)
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	9 600	507 585
Итого постоянные разницы	9 600	507 585
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Итого постоянный налоговый расход	1 920	101 517
Резервы	(6 304)	1 268
(Прибыль)/Убыток в налоговом учете	(179 276)	125 313
Амортизация основных средств	(11)	4 994
Товары	(4 185)	-
Прочие	(87)	-
Итого временные разницы	(189 863)	131 575
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Нетто изменение отложенных налоговых активов	(37 973)	26 315
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	179 274	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	35 855	-

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общество контролируется Акционерным обществом Investint SA, действующим по законодательству Бельгии, которое является связанной стороной.

Другие связанные стороны: Etam Lingerie SA, Etam Finances SCE, Undiz SA все компании входят в группу компаний Etam.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров и услуг, привлечению займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество INVESTINT SA	Бельгия	имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Довбышко Светлана Александровна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества с 27.08.2019	—	—
3.	Владимирова Ольга Александровна	г. Москва	Лицо является Финансовым директором Общества с 03.09.2018	—	—
Другие связанные стороны					
4.	Акционерное общество Etam Lingerie	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
5.	Etam Finances SCE	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
6.	Акционерное общество Undiz	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
7.	Etam SCE	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
8.	Etam Developpment SCA	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
9.	Etam SAS	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, а также виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблицах ниже.

Тыс.руб.

Виды операций	Связанные стороны									
	Investint SA		Etam Lingerie SA		Etam Finances SCE		Undiz SA		Etam SCE	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты начисленные	-	-	-	-	9 757	10 416	-	-	-	-
Приобретенные товары, услуги	-	6 543	358 263	325 976	-	-	-	4 265	-	-
Денежные средства на безвозмездной основе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевыставление расходов группы	-	-	120 927	223 227	-	-	-	5 414	-	-
Выплата процентов по займу	-	-	-	-	5 086	-	-	-	-	-
Прощение долга	-	-	391 168	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в имущество	1 204 418	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тыс.руб.

Задолженность	Связанные стороны									
	Investint SA		Etam Lingerie SA		Etam Finances SCE		Undiz SA		Etam SCE	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дебиторская задолженность	-	-	1 534	-	-	-	-	205	-	-
Кредиторская задолженность	-	6 680	26 400	1 120 471	-	-	-	55 246	-	1 601
Кредиты и займы	-	-	-	-	535 802	574 158	-	-	-	-

Тыс. руб.

Движение денежных средств контрагенту	Связанные стороны							
	Investint SA		Etam Lingerie SA		Undiz SA		Etam SCE	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
За приобретенные товары, услуги	6 304	22 329	1 077 804	229 114	51 854	14 886	1 535	-
Вклад в имущество	1 204 418	-	-	-	-	-	-	-

Сумма краткосрочных вознаграждений (в т. ч. налоги) основному управленческому персоналу в 2021 году составила 18 706 тыс. руб., в 2020 году – 17 386 тыс. руб. Сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества перед ключевым управленческим персоналом на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. отсутствует.

12. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

INVESTINT SA контролирует Общество, владея 100% ООО «Этам Рус». Бенефициарным владельцем является гражданин Франции Пьер Милькиор.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение (страна регистрации)	% прямого или косвенного участия	Характер отношений
1	Пьер Милькиор	Франция	28,67% голосов	Бенефициарный владелец
2	Лоран Милькиор	Франция	30,59%	Бенефициарный владелец
3	Ванесса Милькиор	Франция	28,67%	Бенефициарный владелец
4	Finora SA	Бельгия	48,34%	Владелец Etam Developpment SCA

13. АРЕНДОВАННЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

ООО «ЭТАМ РУС» арендует один офис и помещения, в которых размещаются магазины Общества.

Стоимость арендуемых Обществом помещений установить не представляется возможным, в связи с отсутствием информации со стороны Арендодателей.

В таблице ниже представлена информация о планируемых арендных платежах за 12 месяцев 2022 года:

Магазин	2022 год	Тыс.руб.
Магазин ТЦ «Ашан" (Тюмень)»	3 472	
Магазин ТРК «Сити Молл»	13 070	
Магазин ТЦ «Французский Бульвар»	6 155	
Магазин ТЦ «Европарк»	10 304	
Магазин ТРК «Лето»	9 082	
Магазин ТРК «Красный кит»	4 060	
Магазин ТРЦ «Гагаринский»	17 184	
Магазин ТРЦ «Галерея»	49 627	
Магазин ТРЦ «Июнь»	11 679	
Магазин ТРЦ «Авиапарк»	17 470	
Магазин ТРЦ «Гранд Каньон»	10 692	
Магазин ТРК «Балкания NOVA»	6 908	
Магазин ТРЦ «Европейский»	41 802	
Магазин ТРК «Атмосфера»	8 937	
Магазин ТРЦ «Моремолл»	13 563	
Магазин ТРЦ «Галерея Краснодар»	9 871	
Магазин ТЦ «Сигнальный»	1 952	
Магазин ТЦ «Молл Гэллери» Братеево	1 669	
Магазин ТЦ «Л-153»	6 756	

Магазин ТРЦ «Город»	7 373
Магазин ТЦ «Филион»	4 901
Магазин ТЦ «Метрополис»	34 427
Магазин ТЦ «Охотный ряд»	32 802
Магазин ТЦ «Вояж» (Тюмень)	3 904
Магазин ТЦ «Мега Парнас»	10 601
Магазин ТЦ «Мега Химки»	20 735
Магазин ТРК «Европолис»	12 688
Магазин ТЦ «Колумбус»	25 426
Магазин ТЦ «Мега Казань»	11 844
Магазин ТЦ «Мега Белая дача»	22 750
Магазин ТЦ «Европолис Ростокино»	13 128
Магазин ТЦ «Атриум»	35 892
Магазин ТЦ «Щелковский»	15 161
Магазин ТЦ «Европа»	8 883
Офисное помещение	6 024
Итого	510 820

14. Корректировка показателей отчетности 2020 года

Внесены корректировки в Отчет о движении денежных средств, в связи с тем что в 2020 году НДС уплаченный в таможенную показан развернуто.

Наименование показателя	код строки	Было	стало	изменение	комментарий
Поступления - всего	4110	1 007 760	954 234	53 526	НДС свернутый без учета НДС уплаченного в таможенную
НДС	4114	53 526	-	53 526	
Платежи - всего	4120	(1 003 200)	(949 674)	(53 526)	НДС свернутый с учетом НДС уплаченного в таможенную
Таможенные платежи	4126	(96 909)	(23 659)	(73 250)	НДС уплаченного в таможенную
НДС	4131	-	(19 723)	19 723	НДС свернутый с учетом НДС уплаченного в таможенную

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2021 году Общество получило взнос в добавочный капитал в размере 1 204 418 тыс. руб. от учредителя, что позволило оздоровить капитал и увеличить чистые активы Общества.

Начало военной операции 24 февраля 2022 года, введение санкций со стороны Европейского союза и рост курса евро на текущий момент не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Логистические цепочки не нарушены, товар был закуплен у «Этам Линжери» с большим запасом минимум на 2-3 месяца.

16. РИСКИ

Условные обязательства

Налоговое, гражданское законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми, другими соответствующими надзорными органами, а также участниками Общества. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового и гражданского законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации налогового и гражданского законодательства будут оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

Риски хозяйственной деятельности

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, которые отсутствуют.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

Страновые и региональные риски

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

Репутационные риски

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИЗНАНИЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ ДОНЕЦКОЙ И ЛУГАНСКОЙ НАРОДНЫХ РЕСПУБЛИК И ПРОВЕДЕНИЕМ ЕЮ СПЕЦОПЕРАЦИИ

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США, страны ЕС и ряд других стран ввели санкции в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик и проведением ею спецоперации, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера

против России. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых:

- степень вовлечённости Общества во внешнеэкономическую деятельность,
- зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом,
- способность обслуживать заёмные средства.

Указанные выше события не оказали существенное влияние на деятельность Общества в силу следующих факторов/обстоятельств:

- внешнеэкономическая деятельность Общества не попала под действие санкций. Санкции также не оказали существенного влияния на логистические цепочки. Правительство Франции поощряет продолжение деятельности французских компаний на территории РФ.
- достаточности собственных финансовых ресурсов, свободного доступа к финансовым ресурсам на территории РФ, а также отсутствие ограничений по выводу финансовых ресурсов при оплате за товар в валюте. Рост курса евро может повлиять на увеличение рублевого эквивалента при оплате за товар, но на текущий момент курс валют терпит снижение.

Общество намерено продолжать свою деятельность на территории РФ. Для этого у Общества имеются все ресурсы – финансовые, материальные и т.д. Общество обладает большим запасом товарных остатков, Общество не повышало рыночные цены на товар в розничных магазинах бренда и интернет сайте для сохранения спроса на товар. В связи с приостановлением деятельности других иностранных компаний на территории РФ Общество планирует привлечение потребителей данных компаний, что приведет к увеличению спроса на товар Общества.

Руководитель  Довбышко С.А.

25 марта 2022г.

