

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Фэшн Ритейл Групп»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация	ООО «Фэшн Ритейл Групп»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	127055, Россия, город Москва, улица Суцеская, дом 27, строение 2, эт/пом 3/IIIA, IIIB

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	16776197
ИНН	7725778986
по ОКВЭД 2	47.71
по ОКОПФ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН **7703097990**
ОГРН **1027700425444**

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	51 119	91 467	226 014
Отложенные налоговые активы	5	33 357	84 680	27 118
Прочие внеоборотные активы	4	74 424	69 968	127 847
Итого по разделу I		158 900	246 115	380 979
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	229 170	316 497	475 702
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		17 499	18 021	18 295
Дебиторская задолженность	7	115 446	151 849	99 687
Денежные средства	8	222 144	196 773	186 541
Прочие оборотные активы		1 370	1 857	7 780
Итого по разделу II		585 629	684 997	788 005
БАЛАНС		744 529	931 112	1 168 984
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	600 020	600 020	600 020
Добавочный капитал	9	2 030 810	1 888 658	1 463 100
Нераспределенная прибыль		(2 044 684)	(1 909 670)	(1 387 289)
Итого по разделу III		586 146	579 008	675 831
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	-	-	241 999
Отложенные налоговые обязательства	5	462	977	3 481
Итого по разделу IV		462	977	245 480
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	118	3 449	4 049
Кредиторская задолженность	11	143 851	191 390	223 851
Оценочные обязательства	12	13 952	156 288	19 773
Итого по разделу V		157 921	351 127	247 673
БАЛАНС		744 529	931 112	1 168 984

Генеральный директор

Никитина Е. А.

29 марта 2022 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	ООО «Фэшн Ритейл Групп» Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностраннх юридических лиц тыс. руб.	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
		по ОКПО	16776197
		ИНН	7725778986
		по ОКВЭД 2	47.71
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	2021 год	2020 год
Выручка	13	1 852 130	2 031 837
Себестоимость продаж	14	(897 847)	(1 007 071)
Валовая прибыль		954 283	1 024 766
Коммерческие расходы	15	(985 889)	(1 246 715)
Прибыль/Убыток от продаж		(31 606)	(221 949)
Проценты к получению		1 551	1 135
Проценты к уплате	10	(1 764)	(10 135)
Прочие доходы	16	99 571	82 562
Прочие расходы	17	(149 053)	(430 144)
Убыток до налогообложения		(81 301)	(578 531)
Налог на прибыль	5	(50 809)	60 066
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	5	-	-
отложенный налог на прибыль	5	(50 809)	60 066
Прочие		(2 904)	(3 916)
Чистый убыток		(135 014)	(522 381)
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		(135 014)	(522 381)

Генеральный директор

Никитина Е. А.

29 марта 2022 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	ООО «Фэшн Ритейл Груп» Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах Общество с ограниченной ответственностью/собственность иностранных юридических лиц тыс. руб.	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
		по ОКПО	16776197
		ИНН	7725778986
		по ОКВЭД 2	47.71
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	600 020	1 463 100	(1 387 289)	675 831
Внесение вклада участника в имущество	-	425 558	-	425 558
Чистый убыток	-	-	(522 381)	(522 381)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	600 020	1 888 658	(1 909 670)	579 008
Внесение вклада участника в имущество	-	142 152	-	142 152
Чистый убыток	-	-	(135 014)	(135 014)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	600 020	2 030 810	(2 044 684)	586 146

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	586 146	579 008	675 831

Генеральный директор

Никитина Е. А.

29 марта 2022 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	ООО «Фэшн Ритейл Групп»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
		по ОКПО	16776197
		ИНН	7725778986
		по ОКВЭД 2	47.71
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	2021 год	2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	1 842 825	1 995 010
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 808 253	1 993 878
Прочие поступления	34 572	1 132
Платежи – всего, в том числе:	(1 953 945)	(2 124 457)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(1 685 372)	(1 715 442)
В связи с оплатой труда работников	(261 465)	(381 406)
Процентов по долговым обязательствам	(4 741)	(11 239)
На расчеты по налогам и сборам	(2 367)	(4 878)
На прочие выплаты, перечисления	-	(11 492)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(111 120)	(129 447)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи – всего, в том числе:	(12 337)	(2 291)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(12 337)	(2 291)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 291)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	364 016	1 015 824
в том числе:		
Получение кредитов и заемных средств	221 864	590 266
Вклад участника в имущество (увеличение добавочного капитала)	142 152	425 558
Платежи – всего	(216 185)	(881 809)
в том числе:		
Погашение кредитов и заемных средств	(216 185)	(881 809)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	147 831	134 015
Сальдо денежных потоков за отчетный период	24 374	2 277
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	196 773	186 541
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	222 144	196 773
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	997	7 955

Генеральный директор

Никитина Е. А.

29 марта 2022 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Фэшн Ритейл Груп» (далее «Компания») было образовано в 2012 году (Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ № 1127747293233 от 27.12.2012 года).

Юридический и фактический адрес: 127055, город Москва, улица Сущёвская, дом 27, строение 2, эт/пом 3/IIIA, IIIB.

Основными видами деятельности ООО «Фэшн Ритейл Груп» являются:

- розничная торговля текстильной продукцией и обувью марок Спрингфилд (Springfield) и Вумен Сикрит (Women'secret).
- оптовая торговля текстильной продукцией и обувью марок Спрингфилд (Springfield) и Вумен Сикрит (Women'secret).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 и 2020 годы составила 272 человека и 494 человек, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года открыто 50 магазинов (31 декабря 2020 года: 74 магазина, 31 декабря 2019 года: 92 магазина).

Компания входит в Группу компаний «Тендам» (TENDAM) (ранее Кортефиель (Cortefiel)), которая принадлежит фондам СВС Кэпитал Партнерс и ПАИ Партнерс. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов конечные бенефициары (физические лица) отсутствуют.

Поставщиком 100% товаров для перепродажи является компания Еврофиель Эс.Эй (Испания), также входящая в Группу компаний «Тендам» (TENDAM).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы AS-400.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Участник Общества рассматривает деятельность в России исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, как часть стратегии по укреплению своих позиций на международных рынках:

- сумма чистых активов, а также чистых оборотных активов положительна;
- уставный капитал Компании значительно превосходит минимальный уставный капитал, установленный действующим законодательством Российской Федерации.

Участник Общества планирует принять ряд мер для увеличения величины чистых активов. Участник Общества не имеет планов по прекращению операций Общества и будет продолжать представлять финансирование в необходимых объемах.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена 2 декабря 2019 года согласно Приказу от 22 ноября 2019 года.

Инвентаризация товаров и запасов была проведена в период с 13-19 октября 2021 года.

Инвентаризации остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развёрнуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н).

В соответствии с 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 Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

Инвестиционным активом признается объект, подготовка к использованию которого занимает более 12 месяцев и требует расходов в сумме более 1 000 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Исключение составляют манекены, которые принимаются к учету в составе основных средств несмотря на их первоначальную стоимость.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. 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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) 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.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Средние сроки полезного использования (лет)
Инвестиции в арендованные помещения	5
Мебель	3
Компьютеры и оборудование	3
Манекены	3

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

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

Учет запасов

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

Затраты по доставке запасов до магазинов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске запасов в реализацию их оценка производится по методу средней себестоимости.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который рассчитывается в диапазоне от 10% до 99% (минимум 10% для коллекций 2021 года, 30% для 2020 года, 60% для 2019 года и 99% для групп, более поздних лет) от учетной стоимости материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») для МПЗ, которые не были проданы в течение 2 лет. Также допускается создание резерва при фиксировании падения спроса и морального устаревания моделей. Резерв начисляется по старым коллекциям, которые не продаются или продаются с трудом. Критерии под обесценения товаров устанавливаются в зависимости от сезона.

Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Сумма выручки от розничной реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент выдачи продавцом покупателю кассового чека и получении товара покупателем в сумме денежных средств, полученных или причитающихся к получению, с учетом действующих скидок.

Выручка от оптовой реализации признается в момент перехода права собственности на товар. Скидки (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения) не предусмотрены.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

В себестоимость включается фактическая стоимость проданных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Коммерческие (включают в себя управленческие расходы) признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с реализацией товаров.

Расходы, не связанные с обычными видами деятельности, являются прочими расходами.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не указанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- i. по сомнительным долгам (ежегодно);

- ii. под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Первоначальная стоимость			
Инвестиции в арендованные помещения	337 506	8 562	210 368
Мебель	155 657	1 611	93 317
Компьютерное и прочее ИТ оборудование	35 525	168	23 986
Манекены	22 868	2 038	17 731
Переведено в запасы	(189 990)	-	-
Итого	361 566	12 379	345 402

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Первоначальная стоимость			
Инвестиции в арендованные помещения	366 312	8 099	337 506
Мебель	174 065	2 348	155 657
Компьютерное и прочее ИТ оборудование	42 807	563	35 525
Манекены	26 873	310	22 868
Переведено в запасы	-	-	(189 990)
Итого	610 057	11 320	361 566

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Инвестиции в арендованные помещения	169 378	229 591	208 955
Мебель	89 167	134 065	128 008
Компьютерное и прочее ИТ оборудование	21 692	28 377	31 837
Манекены	15 419	17 985	16 383
Переведено в запасы	-	(137 847)	-
Итого	295 656	272 171	385 183

Объекты основных средств, не введенных в эксплуатацию, на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию	1 373	2 072	1 140
Итого	1 373	2 072	1 140

Компания арендует помещения под магазины, стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приема-передачи.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Сумма прочих внеоборотных активов на 31 декабря 2021 года составила 74 424 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составила 69 968 тыс. руб. и на 31 декабря 2019 года составила 127 847 тыс. руб.

Внеоборотные активы представляют собой страховые депозиты по договорам аренды.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Убыток до налогообложения	(81 301)	(578 531)
Условный доход по налогу на прибыль	(16 260)	(115 706)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	27 075	7 861
непризнанный налоговый убыток	39 994	47 779
Итого	67 069	55 640
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам, в том числе из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	514	2 504
Итого	514	2 504
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	(46 489)	55 559
по основным средствам, в том числе из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(4 834)	2 003
Итого	(51 323)	57 562
Итого отложенный налог на прибыль	(50 809)	60 066
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	50 809	(60 066)

6. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Запасы			
Товары для перепродажи на складах	182 018	287 027	414 243
Товары в пути	27 555	14 671	50 108
Товары на таможене	26 080	22 746	20 205
Материалы	-	-	1 391
Переведено из состава основных средств	-	52 143	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(6 483)	(60 090)	(10 245)
Итого	229 170	316 497	475 702

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось запасов, переданных в залог.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 10 245
Увеличение резерва	49 845
Баланс на 31 декабря 2020 года	60 090
Уменьшение резерва	53 607
Баланс на 31 декабря 2021 года	6 483

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Авансы выданные	54 565	107 225	54 714
Торговая дебиторская задолженность	56 858	42 226	39 895
Прочие	4 023	2 398	5 078
Итого	115 446	151 849	99 687

Оснований для начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не было, в связи с чем резерв не создавался.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	30 685	19 839	13 009
Текущие счета в банках	185 820	170 264	159 252
Касса	5 639	6 670	14 280
Итого	222 144	196 773	186 541

Основные денежные средства на текущих счетах размещены в банках с кредитным рейтингом не ниже AAA (RU) (по данным рейтингового агентства «АКРА»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании составил 600 020 тыс. руб. (31 декабря 2020 и 2019 годов: 600 020 тыс. руб.). Единственным участником Компании является компания «Тендам Ритейл Эс.Эй» (Испания) (ранее Кортефиель Эс.Эй. (Испания)).

На основании решения единственного участника Компании от 16 декабря 2021 года внесен дополнительный вклад в имущество денежными средствами. Общая величина вклада составила 142 152 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют, на 31 декабря 2019 также отсутствуют, на 31 декабря 2018 представлены займом, полученным в 2013 году от материнской компании «Тендам Ритейл Эс.Эй» (ранее Кортесиаль Эс.Эй.) (Испания), с годовой процентной ставкой Еврибор 1м (минимум 0%) + 3,1% с 6 августа 2020 года и сроком погашения 28 февраля 2023 года.

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2021 году составила 1 764 тыс. руб. (в 2020 году 10 135 тыс. руб.).

11. 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	107 194	160 700	187 840
Задолженность по налогам и сборам	27 417	30 666	18 819
Задолженность по зарплате	5 333	-	10 251
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	3 883	-	6 907
Авансы полученные	24	24	34
Итого	143 851	191 390	223 851

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату компенсаций оставщикам	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 337	16 436	-	19 773
Увеличение резервов	-	1 658	138 194	139 852
Использование резервов	(3 337)	-	-	(3 337)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	18 094	138 194	156 288
Увеличение резервов	4 073	-	-	-
Использование резервов	-	(8 215)	(138 194)	(142 336)
Баланс на 31 декабря 2021 года	4 073	9 879	-	13 952

13. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Выручка		
Реализация товаров (розничная торговля в магазинах)	1 517 073	1 745 667
Реализация товаров (онлайн торговля)	136 989	106 030
Реализация товаров (оптовая торговля)	198 068	180 140
Итого	1 852 130	2 031 837

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Материальные затраты	897 847	1 007 071
Итого	897 847	1 007 071

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Аренда помещений	450 776	539 839
Заработная плата	224 303	280 890
Транспортные расходы и временное складское хранение	68 914	66 400
Отчисления на социальные нужды	57 260	78 912
Амортизация основных средств	48 568	87 339
Маркетинговые расходы	21 905	16 851
Расходы на мерчандайзинг	19 984	28 046
Содержание компьютерного оборудования	17 830	23 480
Консалтинговые услуги	12 321	33 618
Обслуживание в магазинах	11 206	15 172
Расходы на инкассацию	10 956	14 250
Материальные расходы	7 815	13 259
Командировочные расходы	1 499	3 511
Изменение резерва предстоящих отпусков	-	1 658
Прочие	32 552	43 490
Итого	985 889	1 246 715

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Прочие доходы		
Резерв под обесценение товаров	53 607	-
Курсовые разницы	26 523	71 435
Изменение резерва предстоящих отпусков	8 215	
Результаты инвентаризации	7 622	8 288
Списание просроченной кредиторской задолженности	870	2 839
Прочие	2 734	-
Итого	99 571	82 562

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Прочие расходы		
Расходы по выбытию материальных активов	66 302	-
Банковская комиссия	37 702	40 681
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	22 300	19 033
Курсовые разницы	15 910	159 228
Резерв под выплату компенсаций поставщикам	-	138 194
Резерв под обесценение товаров	-	49 845
Прочие	6 839	23 163
Итого	149 053	430 144

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1 Связанными сторонами ООО «Фэшн Ритейл Груп» являются:

- **Контролирующий участник:** «Тендам Ритейл Эс.Эй.» (ранее Кортесиель Эс.Эй.) (Испания);
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «Тендам Ритейл Эс.Эй.» (ранее Кортесиель Эс.Эй.) (Испания);
- Основной управленческий персонал ООО «Фэшн Ритейл Груп».

18.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав членов исполнительных и контрольных органов Компании входили Генеральный директор и Главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 18 540 тыс. руб. (в 2020 году: 13 303 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

18.3 Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Тендам Ритейл Эс. Эй.	1 764	10 135
Итого	1 764	10 135

Приобретение товаров, услуг и работ

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2021 и 2020 годах составил 100% процентов.

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Закупки товаров у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	745 528	778 713
Закупки основных средств у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	2 600	3 046
Прочие закупки у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	1 556	1 919
Получение услуг у Тендам Ритейл Эс. Эй.	504	441
Итого	750 188	784 119

Кредиторская задолженность и займы

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй. Приобретение товаров, работ и услуг	46 877	104 478	136 353
Тендам Ритейл Эс. Эй. Получение займов, включая проценты по займам	118	3 449	245 480
Тендам Ритейл Эс. Эй. Приобретение услуг	-	-	63
Итого	46 995	107 927	381 896

18.4 Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(803 478)	(851 449)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(4 741)	(11 239)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Вклад участника в имущество	142 152	425 558
Получение заемных средств	221 864	590 266
Погашение заемных средств	(216 185)	(881 809)

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61.9057
Евро	84,0695	90,6824	69.3406

20. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства на 31 декабря 2021 и 2020 годов и не выдавались.

Компанией на 31 декабря 2021 года в качестве обеспечения исполнения обязательств покупателями получены банковские гарантии всего на сумму 27 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года всего на сумму 28 833 тыс. руб.).

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В связи с существенным падением уровня продаж в сети розничных магазинов ООО «Фэшн Ритейл Групп», зафиксированном в 2020 году и обусловленным негативными экономическими последствиями распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 (пандемией коронавируса), а также принимая во внимание отзыв у Компании всех прав на использование товарного знака Спрингфилд (Springfield), инициированный правообладателем компанией ТЭНДАМ РИТЕЙЛ ЭС.ЭЙ., было принято решение о прекращении деятельности 41 розничного магазина Компании.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29 марта 2022 год

Генеральный директор

Никитина Е.А.