

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГУЧЧИ РУС» (далее – «Компания»), ИНН 7708790060, КПП 770701001, является предприятием розничной торговли обувью, одеждой, изделиями из кожи, аксессуарами для одежды, часами, ювелирными изделиями и парфюмерией. Компания зарегистрирована 27 мая 2013 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве как предприятие со 100-% иностранным капиталом.

Юридический и фактический адрес: 127051, г. Москва г, ул. Петровка, дом № 16.

На 31 декабря 2021 года у Компании зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение «ГУЧЧИ Красная площадь, 3», по адресу: г. Москва , Красная площадь, 3;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ Петровка 2, по адресу: г. Москва, ул. Петровка, 2, 2;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ Петровка 2 Мужская одежда, по адресу: г. Москва , ул. Петровка, 2, 2;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ Петровка 2 Мужская обувь, по адресу: г. Москва , ул. Петровка, 2, 2;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ Петровка 2 Женская одежда, по адресу: г. Москва , ул. Петровка, 2, 2;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ РУС, по адресу: г. Москва , Кутузовский пр-кт 48;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ АУТЛЕТ Новая Рига, по адресу: Московская обл., Красногорск г, Воронки д, Торговый комплекс Аутлет Москоу тер, 1, 3, 201;
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ РУС Долгопрудный, по адресу: Московская обл., Долгопрудный г.о., Павельцево Микрорайон, Новое шоссе, дом 34, корп. 4, Помещение 03.02.03
- Обособленное подразделение ГУЧЧИ РУС, по адресу: г. Москва, ул. Дмитровка Б, дом 12/1, стр. 1, кв.4

Контролирующей стороной Компании является Kering SA, Акционерное Общество, торгуется на американской бирже NASDAQ.

Бенефициарные владельцы по определению, закрепленному законодательством Российской Федерации, у Компании отсутствуют.

Основными видами деятельности ООО «ГУЧЧИ РУС» являются:

- Розничная торговля (Коды ОКВЭД 47.72).

Дополнительными видами деятельности являются:

- Оптовая торговля (Код ОКВЭД 46.49);

- Торговля розничная по Интернет (Код ОКВЭД 47.91);
- Оказание информационных и маркетинговых услуг (Код ОКВЭД 70.22).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 129 человек и 124 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № б/н от 31 декабря 2020 года.

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года оборотные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 323,016 тыс. руб., при этом большая часть краткосрочной задолженности Компании представлена задолженностью за поставленные товары перед связанной стороной, компанией L.G.I.

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.

В 2021 году в рабочий план счетов внесен субсчет 41.СД «Кросс-докинг» для отражения движения товаров в транзите со склада в магазины без дополнительного хранения.

С 2021 года все расходы, связанные со страхованием (на срок, превышающий отчетный период) учитываются на счете 76.01.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проводилась по запланированному графику в период с 01 октября по 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, активы и 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 свернуто.

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

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

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), за исключением устройств связи, таких как планшетный компьютер и телефон, которые так же учитываются в составе основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

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, реконструкции, достройке, дооборудовании 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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Принятые в организации сроки полезного использования
Компьютеры	3 года
Торговое демонстрационное оборудование	От 5 до 10 лет
Офисное оборудование	3 года
Мебель	От 5 до 10 лет
Коммуникационное оборудование	3 года
Слаботочные системы	От 5 до 10 лет
Системы электрооборудования	От 5 до 10 лет
Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств	От 5 до 10 лет

Переоценка основных средств в 2021 году и ранее не производилась.

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 со счетов 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.

Оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе основных средств. Авансы выданные на капитальное строительство отражаются в составе Прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, предоставленной арендодателями или самостоятельно определенной приказом руководителя Компании на основании расследования.

Учет запасов

Материально-производственные запасы (далее – «МПЗ») учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего)

Складской учет МПЗ ведется по количеству и сумме (количественно-суммовой учет).

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам (доставка до склада) учитываются в составе расходов на продажу.

Учет отпуска МПЗ для реализации, иного выбытия ведется для товаров по методу средней себестоимости и по методу ФИФО для списания материалов.

МПЗ, 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.

Компания формирует резервы под снижение стоимости материальных ценностей в связи с риском неликвидности.

Резерв в связи с риском неликвидности по причине брака, устаревания коллекции рассчитывается и утверждается отделом финансового контроля в размере 100% от фактической себестоимости товара.

Так же формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Организация имеет право не формировать резерв под снижение стоимости МПЗ только в том случае, если у нее нет МПЗ, отвечающих следующим критериям:

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

Методика расчета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

1. Резерв начисляется на товары, вышедших из обращений коллекций за исключением товаров, планируемых на экспорт в следующем отчетном периоде. Все товары маркируются отделом закупок на предмет принадлежности, коллекции и сезонов;
2. Бракованные товары, признанные Компанией утратившими товарный вид и не подлежащие последующей перепродаже;
3. Материальные ценности, морально устаревшие и потерявшие свой первоначальный вид.
4. Если текущая рыночная стоимость меньше, чем себестоимость товарной единицы, то в резерв начисляется сумма разницы между себестоимостью и текущей рыночной стоимостью.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности 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 Компании, 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.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

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. 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.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В состав прочих расходов включаются отрицательные курсовые разницы, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, недостачи МПЗ, выявленные по результатам инвентаризации, прочие расходы.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

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).

Причитающийся к уплате заимодавцу доход в виде процентов начисляется равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и включается в состав прочих расходов отчетного периода. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, Компания доначисляет задолженность перед кредитором на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

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 Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

Все сомнительные долги, срок погашения которых превышает сроки, предусмотренным договором, включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

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;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется равным 5 (пять) лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет налога 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 налоговом 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.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно, в Отчете о финансовых результатах налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	239 438	99 532	338 970
Мебель и торговое оборудование	947 900	104 826	(144 308)
Аппаратура и компьютерное оборудование	35 532	39 177	(4 999)
Оборудование к установке (счет 07)	122	9 215	-
Приобретение объектов основных средств (счет 08)	6 217	287 953	(253 114)
Итого	1 229 209	540 703	(402 421)

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года		
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	164 268	75 170	239 438
Мебель и торговое оборудование	935 501	365 032	(352 633)
Аппаратура и компьютерное оборудование	27 037	8 495	-
Оборудование к установке (счет 07)	1 627	2 713	(4 218)
Приобретение объектов основных средств (счет 08)	98 535	847 747	(940 065)
Итого	1 226 968	1 299 157	1 229 209

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Наименование показателя			
Сумма накопленной амортизации			
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	110 729	85 616	71 342
Мебель и торговое оборудование	277 846	232 814	381 721
Аппаратура и компьютерное оборудование	26 887	21 302	19 717
Итого	415 462	339 732	472 780

Компания для осуществления своей хозяйственной деятельности арендует площади в следующих торговых помещениях. Арендованные помещения отражены на за балансовом счете 001 по оценочной стоимости.

Магазин	Арендодатель	(тыс. руб.)
ул. Петровка 16	ЗАО «Коммерсант-Столица»	30 415
ул. Петровка 16	ООО «ЛАНДАУ ФЭШН ГРУПП»	30 415
ул. Петровка 16	ЗАО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ РЕДАКЦИИ»	53 226
ул. Петровка 16	ООО «ЛАРКАН»	19 745

Красная площадь 3	ОАО Торговый Дом «ГУМ»	342 234
ул. Петровка 2	ООО Торговый Дом «ЦУМ»	790 325
Кутузовский пр-кт 48	ООО «ОКТАН ПЛЮС АЛЬФА»	110 485
Красногорск г, дер.Воронки	САНГАНВЭЙ ЛИМИТЕД Филиал КОО	27 303

ВСЕГО на 31/12/2021:

1 404 148

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	(тыс. руб.) 31.12.2019
Долгосрочные депозиты по арендованным помещениям	92 789	73 452	73 187
Компенсационный платеж	526 309	604 281	682 253
Авансы, выданные под капитальное строительство	8 040	6 742	30 599
Итого	627 138	684 475	786 039

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Транспортные расходы	Товары для перепродажи	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	110 729	609	1 920 623	2 031 961
Поступления и затраты	293 657	1 403	2 237 572	2 532 632
Списание на себестоимость продаж	-	-	(2 273 162)	(2 273 162)
Прочее списание стоимости	(146 368)	(1 012)	(27 487)	(174 867)
Оборот между видами запасов	(102 891)	-	(24)	(102 915)
Баланс на 31 декабря 2021 года	155 127	1 000	1 857 522	2 013 649

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Транспортные расходы	Товары для перепродажи	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 091	-	212 831	213 922
Начисление резерва	4 226	-	127 010	131 236
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	(1 044)	-	-	(1 044)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	4 273	-	339 841	344 114

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Транспортные расходы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	109 638	609	1 707 792	1 818 039
Баланс на 31 декабря 2021 года	150 854	1 000	1 517 681	1 669 535

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
Товары для перепродажи	1 920 623	1 675 149
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(213 922)	(76 234)
Стоимость транспортных расходов	609	325
Прочие материалы	110 729	57 757
Итого	1 818 039	1 656 997

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	76 234
Увеличение резервов	137 688
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	213 922

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики, в том числе			
задолженность L.G.I за бонус с объема	1 180	345 473	-
задолженность Guccio Gucci по экспорту товаров	43 593	-	3 433
Расчеты по налогам, взносам и сборам	122 164	155 892	55 730
Авансы выданные	50 256	48 072	41 587
Расчеты с таможенной службой	48 542	46 292	6 952
Резерв по сомнительным долгам	(6)	(3)	-
Прочие	703	3 606	3 265
Итого	266 432	599 332	110 967

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	71 523	58 001	104 262
Депозитные счета	805 000	713 002	8 000
Переводы в пути (инкассация, эквайринг)	81 522	31 141	36 436
Касса	7 778	2 787	2 454
Итого	965 823	804 931	151 152

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения 11 января 2021 года в российских рублях по ставке 8.27%

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов (включая расходы на страхование)	4 208	3 587	2 179
Денежные документы	224	472	398
Прочие	963	331	17
Итого	5 395	4 390	2 594

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании соответствует величине, утвержденной в Уставе в сумме 100 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года полностью оплачен.

Единственному участнику Общества Джи Дистрибьюшен Б.В. принадлежит 100% доли.

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
Поставщики и подрядчики	2 618 981	3 585 224	2 393 335
Авансы полученные	15 662	10 863	5 836
Задолженность по налогам и сборам	7 764	4 832	1 019
Задолженность перед персоналом организации	-	100	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	42	-
Прочая	213	137	46
Итого	2 642 623	3 601 198	2 400 236

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

			(тыс. руб.)
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года		9 589	9 589
Увеличение резервов	6 998	24 123	31 121
Использование резервов	-	(16 005)	(16 005)
Баланс на 31 декабря 2020 года	6 998	17 707	24 705
Увеличение резервов	23 041	27 294	50 335
Использование резервов	(6 998)	(27 996)	(34 994)
Баланс на 31 декабря 2021 года	23 041	17 005	40 046

13. ВЫРУЧКА

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Выручка от продажи товаров в розницу	4 602 299	2 686 391
Экспортные операции L.G.I и Guccio Gucci	442 743	111 033
Итого	5 045 042	2 797 424

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Себестоимость проданных товаров	2 400 172	1 253 035
Бонус (премия) за объем от поставщика	-	(345 000)
Итого	2 400 172	908 035

В 2020 году себестоимость приобретенных товаров уменьшена на бонус (премию) за объем (достижение целевого уровня продаж) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года от поставщика товаров L.G.I.

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на аренду помещений	896 797	665 015
Расходы на оплату труда	330 926	268 137
Амортизация	176 078	164 463
Лицензионные платежи	105 486	74 588
Страховые взносы	73 423	62 378
Материальные расходы	105 566	51 752
Расходы на рекламу в СМИ	46 195	42 761
Прочая реклама и представительские	132 675	41 184
Услуги по охране помещений	25 279	23 394
Расходы на упаковку товара	17 225	16 861
Расходы на консультационные и информационные услуги	40 968	25 167
Транспортные и складские расходы	43 075	21 597
Уборка помещений и техническое обслуживание	19 141	15 826
Предоставление персонала	3 342	4 549
Услуги связи	9 303	4 341
Страхование имущества и деятельности	3 866	3 873
Подбор персонала	1 173	3 524
Командировочные расходы	2 047	2 734
Расходы на аудиторские услуги	1 803	1 735
Химчистка и ремонт одежды	8 864	2 411
Расходы на ремонт и оборудование временных торговых помещений	38 585	4 592
Прочие	18 480	32 494
Итого	2 100 297	1 533 376

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	за 2021 год	(тыс. руб.) за 2020 год
Безвозмездно полученное имущество	16 204	7 009
Вознаграждение по системе TAX FREE	3 192	2 975
Результаты инвентаризации	-	264
Курсовые разницы	4 076	-
Прочие доходы	400	-
Итого	23 872	10 248

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	за 2021 год	(тыс. руб.) за 2020 год
Резерв под обесценение запасов	3 182	137 688
Курсовые разницы	-	51 684
Расходы на услуги банков, комиссий	84 918	47 893
Списание основных средств	47 634	44 332
Налоги и сборы	3 674	2 083
Результаты инвентаризации	17	-
НДС непринятый к вычету	16 924	6 879

Прочие внереализационные расходы	10 983	7 698
Итого	167 332	298 257

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	460 238	79 982
Условный расход по налогу на прибыль	(92 048)	(15 996)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(40 518)	(15 523)
Итого	(40 518)	(15 523)
Налог на прибыль	(132 566)	(31 519)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Увеличение/ (уменьшение) отложенного налоговых активов:		
по основным средствам	(202)	2 623
по оценочным обязательствам	3 204	1 461
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	26 038	27 538
по убыткам прошлых лет	(72 198)	(31 924)
Итого	(43 158)	(302)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(5 030)	(1 618)
прочие	-	22
Итого	(5 030)	(1 596)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(48 188)	(1 898)

	2021 год	2020 год
Налоговая база	782 885	296 206
Сумма убытка прошлых лет, уменьшающего налоговую базу	(360 993)	(148 103)
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	421 892	148 103
Сумма исчисленного налога на прибыль (20%)	84 378	29 621

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны ООО «ГУЧЧИ РУС»:

Связанными сторонами ООО «ГУЧЧИ РУС» являются:

- **компании под общим контролем:** все компании, входящие в Группу компаний КЕРИН СА (далее «Группа»). Полный перечень компаний Группы представлен в консолидированной финансовой отчетности Kering SA, размещенной на корпоративном сайте www.kering.com.
- **основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): Джи Дистрибьюшен Б.В.

- Основной управленческий персонал ООО «ГУЧЧИ РУС»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Связанные стороны	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.		Кредиторская задолженность тыс. руб.		Дебиторская задолженность тыс. руб.	
		за 2021 год	за 2020 год	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Guccio Gucci	Лицензионные платежи (роялти)	105 486	74 588	11 509	89 144		
	Оплачено	183 120	126 943				
	Закупка МПЗ	203 118	222 922	7 806	343 428	43 593	
	Оплачено	532 855	42 392				
	Курсовые разницы	5 884	48 853				
	Продажа товаров (экспорт)	213 854					
КЕРИН ЛЮКСЕМБУРГ С.А. ЛЮКСЕМБУРГО Секесейл Еуро Файненшл Инвестментс ди Кадемпино (далее КЕРИН)	Получение займа	-	70 000	-	-		
	Проценты за пользование займом	-	2 107	-	-		
	Оплачено	-	72 107	-	-		
Luxury Goods International (L.G.I.) S.A.	Покупка МПЗ	2 095 900	1 469 460	2 441 973	3 037 680		
	Бонус при достижении объемов продаж	-	345 473	-	-	-	345 473
	Получена оплата Бонуса	345 473	-	-	-	-	-
	Оплачено товаров	2 692 053	444 472	-	-	-	-
	Продажа товаров (экспорт)	-	111 033	-	-	-	-

В 2020 году займ от КЕРИН получен на пополнение оборотных средств в размере 70 000 тыс руб . Срок займа по договору: с 20 мая 2020 по 20 ноября 2020. Компания полностью погасила задолженность перед КЕРИН в 2020 году как по займу, так и по начисленным процентам.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Исполнительным органом Компании, на основании Устава, является генеральный менеджер.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, в состав которого входит генеральный менеджер, составила 42 747 тыс. руб. (2020 год: 22 764 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

- Банковская гарантия для ОАО «Торговый Дом ЦУМ» (договор аренды б/н от 10 февраля 2014 года) на сумму 286 741 евро сроком действия до 09 февраля 2023 года по курсу ЦБ РФ.
- Банковская гарантия для ОАО «Торговый Дом ЦУМ» (договор аренды б/н от 11 мая 2021г.) на сумму 39 894 тыс. рублей сроком действия до 15 апреля 2023 года.
- Банковская гарантия для ОАО «Торговый Дом ЦУМ» (договор аренды б/н от 11 мая 2021г.) на сумму 8 469 тыс. рублей сроком действия до 15 апреля 2023 года.
- Банковская гарантия для ОАО «Торговый Дом ЦУМ» (договор аренды б/н от 11 мая 2021г.) на сумму 22 287 тыс. рублей сроком действия до 15 апреля 2023 года.

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Сложно оценить влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской Евросоюзом принят очередной пакет санкций, согласно которого запрещается продавать, поставлять, передавать или экспортировать, прямо или косвенно, предметы роскоши, перечисленные в Приложении XVIII к постановлению совета (ЕС) 2022/428 от 15 марта 2022, если их стоимость превышает 300 (Триста) Евро за единицу, любому физическому или юридическому лицу, организации или органу в России или для использования в России. Кроме того, ранее введенные пакеты санкций оказали влияние на условия поставки товара в Россию, что оказало влияние, а в некоторых случаях привело к нарушению существующих

логистических цепочек поставки товара. В связи с чем торговая деятельность компании временно приостановлена, но ожидается, что будет восстановлена.

Компания ведет работу по поиску и построению новых логистических цепочек, чтобы обеспечить возможность быстрых и безопасных поставок товаров от производителя на склад Компании, по расчету дополнительных расходов, вызванных ослаблением рубля по отношению к другим валютам. Менеджмент работает над увеличением бюджета для обеспечения стабильного продолжения хозяйственной деятельности общества в условиях сложившейся экономической ситуации.

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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло каких-либо событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, за исключением указанных выше в пояснении 22.

Генеральный менеджер

_____ Яснов Олег Валерьевич
28 марта 2022 года