

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛА РЕДУТ РУС» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются сопутствующей информацией к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ла Редут Рус» (далее - *Общество*) за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес организации: 107045, г. Москва, Головин М. пер, дом № 5

Бухгалтерская отчетность ООО «Ла Редут Рус» включает показатели деятельности обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, а именно:

- г. Ярославль_ обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу 150061, Ярославская обл., Ярославль г, Громова ул., дом № 9, КПП 760245001 (ИФНС России по Дзержинскому району г. Ярославля);
- г. Тамбов_ обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу 392002, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Советская д.20А., КПП 682945001 (инспекция ФНС России по г. Тамбову);
- г. Москва_ обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 107031, Москва г, Кузнецкий Мост ул, дом 19, корпус 1 (ИФНС России № 2 по г. Москве)
- г. Санкт-Петербург_ обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 191014, Санкт-Петербург г, ул Жуковского, д. 24, литера А, помещ. 11 Н, КПП 784145001 (Межрайонная ИФНС России №10 по Санкт-Петербургу)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: Дистанционная торговля товарами народного потребления (одежда, обувь, аксессуары, текстиль для дома, мебель и тд.) через интернет, а также по каталогам LA REDOUTE.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 54 человека.

Структура органов управления и контроля в Обществе представлена следующим образом:

Органы управления Общества:

- общее собрание участников
- функции Совета директоров осуществляет Общее собрание
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)
Генеральный директор Общества по состоянию на 31.12.2021: Гусев Игорь Гельевич

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. Цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов, устанавливается исходя из цены недавних продаж организацией аналогичных активов (а также работ и услуг) за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах, либо (если такие продажи отсутствовали) исходя из рыночной цены передаваемых активов (оказываемых услуг, выполняемых работ).

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств, определяется на основании цен недавних покупок организацией аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах, либо (если такие покупки отсутствовали) рыночную цену полученных основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов, и списываются на расходы на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

Амортизация по всем группам нематериальных активов Общества начисляется линейным способом

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяются организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на пять и более процентов.

Срок полезного использования определяется исходя из п. 26 ПБУ 14/2007.

Если срок использования нематериального актива установить нельзя, тогда он принимается равным 10 годам.

Переоценка НМА не проводится.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

МПЗ принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
 - таможенные пошлины и сборы;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
 - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, а также расходы на страхование;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением МПЗ, понимаются такие за траты, которые не были бы понесены, если бы не приобретались соответствующие МПЗ.
 - услуги по таможенному оформлению (услуги таможенного брокера).
- Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Оценка рыночной стоимости осуществляется на основании заключения комиссии.
- Стоимость МПЗ, приобретенных по договорам, стоимость которых закреплена не в валюте Российской Федерации, пересчитывается в рубли по курсу на дату признания МПЗ в бухгалтерском учете Общества. Датой признания МПЗ в учете является дата перехода права собственности на МПЗ в соответствии с договорными условиями.
- Приобретенные Обществом МПЗ, отражаются по фактической стоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Затраты, возникающие после принятия МПЗ к учету (хранение, сортировка, транспортировка и др.), не изменяют фактическую себестоимость МПЗ и относятся к текущим расходам на продажу.
- Оценка МПЗ при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.
- Запасы приобретаемые для управленческих нужд учитываются в рамках ФСБУ 5/2019

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 № 32н. 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:

- 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 организации, т. е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

Выручка для целей бухгалтерского учета при продаже товаров народного потребления дистанционным способом на территории Российской Федерации признается в момент передачи товаров покупателю.

Возвраты товаров от покупателей, относящиеся к прошлым отчетным периодам, признаются прочими доходами/расходами и отражаются на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах отражаются в составе прочих расходов (в части уменьшения выручки) и в составе прочих расходов (в части себестоимости возвращенных товаров).

Возвраты товаров от покупателей, относящиеся к текущему отчетному периоду, признаются доходами/расходами текущего периода и отражаются на соответствующих субсчетах счета 90 «Продажи» и уменьшают выручку и себестоимость отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Общество в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показывает развернуто.

Стоимость продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами определяется следующим образом: исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- амортизация - отражаются расходы по амортизации основных средств;
- аренда - отражаются расходы по аренде помещений, автотранспорта и прочего имущества;
- заработная плата - отражаются расходы, связанные с начислением заработной платы (оклад, отпуск, премия, бонус), доходов в не денежной форме, услуг по договорам гражданско-правового характера, больничных листов, выплат при увольнении, доплат до фактического заработка, работ в выходные и праздничные дни, а также связанные с отчислениями в ПФР и ФСС, включая страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- командировочные расходы - отражаются расходы, связанные со служебными командировками, такие как: суточные, гостиница, транспорт, представительские и т. д.;
- маркетинговые услуги - отражают весь спектр расходов, связанных с маркетингом, а именно: лицензионные платежи,

различные услуги по печати каталогов и брошюр, стоимость подарков, рассылка информационных материалов, реклама и т. д.;

- материальные расходы - включает расходы, связанные с покупкой канцтоваров, списанием стоимости хозяйственного имущества и инвентаря, компьютерной периферии, поддержанием технического состояния имущества и эксплуатации основных средств;
- почтовые расходы - включает расходы, связанные с доставкой почтовых отправлений, а также отказами и рассылкой каталогов;
- прочие расходы_ ст. 264 НК РФ - отражаются основные типы расходов, поименованные в статье 264 НК РФ;
- складские услуги - отражаются расходы, связанные с формированием почтовых отправлений, а также услуги по хранению товара;
- страхование - отражаются расходы, связанные со страхованием имущества и работников Общества;
- таможенные услуги - расходы по таможенному оформлению и сертификации;
- транспорт, такси - расходы, связанные с содержанием автомобиля, расходы на такси;
- другие расходы, непосредственно связанные с продажей товаров и услуг.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам - Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи».

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в

связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубль, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу валюты не используется.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США - 74,2926 рублей;

Евро - 84,0695 рублей.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом/соглашением сторон установлен официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, на дату оплаты.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату месяца. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубль производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

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 бухгалтерской отчетности затраты, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются следующим образом:

- затраты, соответствующие критериям признания актива, отражаются в составе соответствующей строки баланса;
- расходы на оплату труда, добровольное медицинское страхование, страхование имущества отражаются в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2020 ГОДОМ

Изменения учетной политики на 2021 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики на 2021 год, связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В целях достоверного представления в отчетности расходов по бонусам, кредит-нотам и резервам под обесценение ТМЦ согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», изменены сравнительные показатели в отчете о финансовых результатах за 2020 год.

Наименование показателя	код	Сумма		Сумма корректировки
		до корректировки	после корректировки	
Себестоимость продаж	2120	-1 392 680	-1 217 861	174 819
Прочие доходы	2340	243 856	47 050	196 806
Прочие расходы	2350	-95 237	-73 249	-21 987

Корректировок и прочих изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, не производилось.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на НИОКР не проводились.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».]

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

У Общества отсутствуют в собственности объекты недвижимости.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования по группам основных средств распределяется следующим образом:

Машины и оборудование (кроме офисного) - от 2 лет до 15 лет включительно;

Офисное оборудование - от 2 лет до 3 лет включительно.

В 2021 году Обществом изменения в сроки полезного использования не вносились.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений»].

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения отсутствуют (на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют)).

По состоянию на 31 декабря 2021 года резервы под обесценение финансовых вложений отсутствуют (на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют)).

8. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода Запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге»].

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не проводилось.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 подход по оценке резерва под обесценение ТМЦ основывается на чистой цене реализации. Авансы выданные, на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 - отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода Дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»].

Расшифровка прочей дебиторской задолженности за 2021 год показана в сравнении с показателями за 2020 и 2019 годы:

Наименование	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Прочая дебиторская задолженность в т. ч.	25 377	15 046	16 376
Расчеты по претензиям	8 252	8 194	61 63
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 438	4 764	6 087

В рамках формирования резерва рассматривается задолженность покупателей и заказчиков, которая связана с реализацией товаров, работ или услуг и числится по дебету счета 62* и 76.06 (Расчеты с курьерскими компаниями).

Просрочка платежа, в календарных днях	Сумма резерва, в процентах
Менее 45 дней	0%
От 45 дней до 90 дней включительно	50%
Свыше 90 дней	100%

По состоянию на 31 декабря 2021 года нет полученных обеспечений третьих лиц перед Обществом.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря в тыс. руб.:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	33 293	12 810	9 316
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	51	52	80
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	33 344	12 862	9 396
Депозитные вклады и прочие денежные эквиваленты (раскрыты ниже в таблице)	52 624	52 350	48 651
Переводы в пути	263	75	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	86 231	65 287	58 047

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом в состав денежных эквивалентов включены следующие элементы (в тыс. руб.):

	2021			2020		2019
	Сумма	Срок размещения вклада	Сумма	Срок размещения вклада	Сумма	
Денежные эквиваленты						
ОАО АКБ "РОСБАНК" (Депозит- ный)	39 000	10 к. дней	42 500	8 к. дней	39 500	9 к. дней
НКО "ПЭЙЮ"	13 624		9 850		9 151	
Итого денежные эквиваленты	52 624		52 350		48 651	

Основная сумма прочих платежей, отраженных по строке 4129 в отчете о движении денежных средств, представляет собой оплату по таможенным платежам в сумме 134 415 тыс. рублей (за 2020 год - 106 253 тыс. рублей).
Чистое поступление НДС от покупателей за минусом уплаченного (нетто положительная сумма) в размере 69 057 тыс. рублей отражена по строке 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств (за 2020 год в размере 40 774 тыс. рублей).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборот- ные	Оборотные	Внеоборот- ные	Оборотные	Внеоборот- ные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключи- тельных прав и лицензий	11 769	680	6 600	313	2 517	412
Прочие в т. ч.		21 234		14 351		20 670
НДС, начисленный по отгрузке		19 907		12 200		20 642

Итого	11 769	21 914	6 600	14 664	2 517	21 082

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «Ла Редут Рус» является российской компанией со 100% иностранным капиталом. По состоянию на 31 декабря 2021 года, уставный капитал равен: 2 730 тыс. рублей (На 31 декабря 2021 года 2 730 тыс. рублей). В уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2021 года 100% доли принадлежит Акционерному Обществу Упрощенного типа «ЛА РЕДУТ» (Франция) (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 13 января 2015 года).

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество обязательств по займам (кредитам) не имеет.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой каждое оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме каждого оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения обязательства в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - [Пояснения 7.- «Оценочные обязательства»]
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществу отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается [ПБУ 8/2010, п.24 (ж)], что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в течение 2022 года.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за 2021 год

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов по оплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Ожидается [ПБУ 8/2010, п.24 (ж)], что сумма резерва на 31 декабря 2021 года будет использована в марте-апреле 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва,

¹ В соответствии с ТК РФ (статьи 114—119) организация обязана предоставить работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [отдельных видов кредиторской задолженности] представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения 5.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»]

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доля выручки от продажи купленных товаров, продукции, работ, услуг за 2021 составила - 100%

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Пояснения №6. «Затраты на производство»].

Доходы от продаж и себестоимость за 2021 год показаны в сравнении с показателями за 2020 год:

Финансовые показатели	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
ВЫРУЧКА (нетто),	2 423 870	2 183 743
СЕБЕСТОИМОСТЬ	1 334 709	1 217 861
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	1 089 161	965 882

Расшифровка расходов на продажу по элементам за 2021 год показаны в сравнении с показателями за 2020 год:

Наименование	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	10 709	7 738
Затраты на оплату труда	79 892	71 357
Отчисления на социальные нужды	21 452	18 145
Амортизация	1 738	2 559
Прочие затраты, в т. ч.:	870 874	793 440
Аренда	25 439	21 816
Командировочные расходы	1 779	609
Маркетинговые услуги	237 825	212 760
Пересылка посылок	262 671	245 924
Складские расходы	139 770	135 149

Аутсорсинг и ГПХ	6 832	4 803
Страхование	6 285	5 082
IT сопровождение, вкл. WEB	58 467	61 732
Резерв на оплату ежегодных отпусков (вкл налоги)	10 522	8 736
Резерв по вознаграждению по итогам года	32 203	22 051
Расходы по сертификации и лицензированию	5 753	4 734
Программное обеспечение	5 709	4 772
Лицензионные, комиссионные и посреднические вознаграждения	4 776	2 824
Центр обработки заказов (call-center)	36 316	33 233
Телефон/Интернет/Связь	4 691	4 286
Транспортные расходы	4 363	3 051
Консультационные и прочие услуги	11 912	9 534
Архивирование	2 029	2 303
Прочие расходы	13 533	10 040
ИТОГО:	984 666	893 240

17. ПРОЧIE ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
ПРОЧIE ДОХОДЫ ВСЕГО, в т. ч. (кроме процентов к получению):	48 820	47 050
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	2 575	612
Восстановление резерва по вознаграждению по итогам года	1 966	0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 668	3 787
Товар, выявленный в результате инвентаризации	23 964	21 764
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	34	0
Списание кредиторской задолженности	108	2 285

Credit notes (кредит ноты по стокам прошлых сезонов, выполнение прочих показателей)	1 270	1 242
Курсовые разницы	71	50
Возврат товара прошлых лет	13 082	15 217
Прочие доходы:	3 080	2 093
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, в т. ч.:	86 791	73 249
Расходы от списания (выбытия) товаров, материалов	8 502	11 193
НДС по расходам, не принимаемым по налогу на прибыль	11 540	5 632
Списание дебиторской задолженности	175	4 352
Комиссия оператора за переводы (ПэйЮ)	22 962	13 810
Комиссия банка, вкл. валютный контроль	4 743	2 948
Курсовые разницы	64	172
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	57	0
Штрафы	642	153
Страхование (прибыль)	0	200
Резерв по сомнительным долгам	2 628	3 062
Возмещение расходов клиентам	8 411	8 028
Возврат товара прошлых лет	24 004	21 426
Прочие расходы:	3 062	2 274

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Прибыль/Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету	70 080	49 071
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	14 016	9 814
Постоянные разницы	12 899	13 041
Отложенный налог на прибыль	2 155	-11 144
Прочее (округление по налогу)		
Сумма налога на прибыль	29 070	11 711

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником ООО «Ла Редут Рус» является компания La Redoute SAS (Ла Редут САС), акционерное общество упрощенного типа, зарегистрировано за номером 477.180.186 Канцелярией Торгового суда метрополии Лилля, с местонахождением по адресу: Франция, г. РУБЭ (59100), ул. Бланшемай, 57).

Президентом данной компании (президента) является компания New R SAS (Нью Эр САС), акционерное общество упрощенного типа, находящееся по адресу: Франция, г. РУБЭ (59100), ул. Бланшемай, 57, зарегистрированное за номером 802 227 207 Канцелярией Торгового суда метрополии Лилля).

Генеральным директором компании NEW R SAS является Натали Балла, гр. Франции.
Конечным бенефициаром является гражданка Франции: Жинетт Мулен.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с организациями, которые являются аффилированными лицами, как правило, это компании, которые входили в состав группы La Redoute SAS (Ла Редут САС)

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
Основное хозяйственное общество			
1.	Компания «La Redoute S.A.S.»	Организация контролирует Общество	приобретение и продажа товаров, работ, услуг

В течение 2021 года Общество не получало денежные средства от аффилированных лиц.

La Redoute S.A.S является материнской компанией и на основании договоров осуществляет поставки следующих видов товаров и услуг:

- одежда мужская, женская, детская;
- обувь спортивная, мужская, женская, детская;
- аксессуары;
- предметы интерьера;
- мебель;
- техническая и программная поддержка;
- консультационные услуги, относящиеся к ведению бизнеса;
- совершенствование IT инструментов по увеличению/расширению покупательского спроса

Отчет- ный год	Наименование аффилированного лица	Доля в уставном капитале/вид операций	Оборот за период (тыс. руб.)		Показатель кредитор- ской задол- женности на конец отчет- ного периода (тыс. руб.)	Сроки осуществле- ния (завер- шения) рас- четов по операциям	Используемые метс определения цен
			Дебет	Кредит			
2020	La Redoute S.A.S. Ла Редут АО (Франция) в т.ч товары услуги	100%/ постав- щик товаров/ услуг	1 435 253	1 321 828	341 224	2021 год	В соответствии с ДС вором
			1 352 163 83 090	1 228 183 93 645	292 497 48 727		
2021	La Redoute S.A.S. Ла Редут АО (Франция) в т.ч товары услуги	100%/ постав- щик товаров/ услуг	1 435 253	1 321 828	262 744	2022 год	В соответствии с ДС вором
			1 332 836 142 865	1 303 083 94 138	262 744		

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2021 г.		2020 г.	
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммуналь- ные услуги и т. п.)	15 679		13 435	
ИТОГО	15 679		13 435	

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В России продолжаются экономические реформы. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ. Российская экономика, по-прежнему, подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития. Изменения в политической ситуации, законодательстве и нормативном регулировании также оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Влияние геополитической напряженности на маршруты поставок на момент составления отчетности за 2021 год - не значительное. Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости компании в данных условиях. Однако возможное ухудшение ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества в будущем. Определить качественный характер этого влияния в настоящее время не представляется возможным.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация Обществом данного законодательства применительно к финансово-хозяйственной деятельности компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Последние события, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы все чаще занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. В результате представляются претензии по сделкам и расчетам, по которым ранее таких претензий не представлялось. И как следствие могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Кроме того, как правило, налоговые проверки охватывают три календарных года деятельности компании, но при определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние периоды. В нынешних условиях определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценить вероятность неблагоприятного исхода возможных судебных разбирательств по ним, не представляется возможным.

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года, соответствующие положения налогового, валютного и таможенного законодательства интерпретированы им корректно.

Общество расценивает рыночные риски следующим образом:

- валютный риск - расчеты с поставщиком осуществляются в рублях, но закупочные цены инвойсов выставляются исходя из среднего курса евро за предыдущий месяц.
- кредитный риск - как низкий, так как выданных займов Общество не имеет. По состоянию на 31.12.2021 г. на основании экспертного мнения Обществом создается адекватный резерв по сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности.

Общество в настоящее время не подвержено риску роста кредитных ставок, так как не планирует привлечение финансирования от 3-их лиц;

- риск ликвидности - связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. В среднем кредиторская задолженность погашается в течение 30 дней. Общество оценивает данный риск как низкий, т. к. обладает достаточными средствами для погашения своих текущих обязательств.

В связи с техническими проблемами в работе интернет-сайта в 2018 году компанией был получен значительный убыток, а чистые активы в 2018 году стали отрицательными. Кроме того, у компании возникла на конец года просроченная задолженность за поставленные товары перед основным поставщиком - материнской компанией La Redoute SAS.

В течение 2019 года компанией был успешно предпринят значительный комплекс мер, направленных на сбалансирование доходов и расходов. Финансовый результат деятельности в 2019 году получился близким к нулю, а незначительный убыток объясняется изменениями в учетной политике - в частности, созданием резерва по сомнительным долгам, не создававшегося ранее. Просроченная задолженность перед

аффилированным поставщиком LA Redoute SAS по состоянию на 31.12.19 была полностью погашена.

Показатель финансового результата за 2020 год свидетельствует об эффективности целенаправленных действий руководства компании.

Кроме того, вспышка коронавируса COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность организации, хотя из-за пандемии, распространявшейся по всему миру, увеличились сроки поставки товаров.

Чистая прибыль по итогам работы 2021 года равна 43 165 тыс. рублей. Сумма отрицательных чистых активов по сравнению с 2020 годом уменьшилась. 80 % налогового актива от убытка 2018 года использован в течение 2020 года. Остальные 20% - в течение 2021 года. Задолженность за поставленные товары перед аффилированным поставщиком LA Redoute SAS погашалась с соблюдением установленных сроков оплаты в течение всего года.

Несмотря на то что на 31.12.2021 краткосрочные обязательства компании превышают ее оборотные активы, руководство считает, что риск ликвидности, связанный с выполнением обязательств перед аффилированным поставщиком, у компании отсутствует - установленный договором срок оплаты за товар 180 дней с даты поставки является вполне комфортным с точки зрения операционного цикла, с 2018 года товары завозятся главным образом под уже полученные заказы клиентов, штрафы за просрочку платежей не начисляются. Бюджет, принятый на 2022 финансовый год, предусматривает получение прибыли.

Компания и ее акционеры не имеют каких-либо планов по прекращению деятельности в обозримом будущем.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, не создавался.

Генеральный директор

_____ / Гусев И. Г. /



«28» марта 2022 г.