

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и
пенсному обеспечению, не включенные в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность
иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Дата (число, месяц, год)
31/12/2021
по ОКПО
06054528
ИНН
7743186767
по ОКВЭД 2
64.99
по ОКОПФЮФС
12300/23
по ОКЕИ
384

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	5 323	(3 455)	2 627	-	-	(1 595)	-	-	7 950	(5 050)
	5210	2020 г.	5 079	(1 773)	244	-	-	(1 682)	-	-	5 323	(3 455)
Офисное оборудование	5201	2021 г.	2 712	(1 642)	1 781	-	-	(783)	-	-	4 493	(2 425)
	5211	2020 г.	2 468	(831)	244	-	-	(811)	-	-	2 712	(1 642)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2021 г.	2 611	(1 813)	846	-	-	(812)	-	-	3 457	(2 625)
	5212	2020 г.	2 611	(942)	-	-	-	(871)	-	-	2 611	(1 813)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	1 780	-	(1 780)	-
	5250	2020 г.	-	244	-	(244)	-
Компьютерное оборудование	5241	2021 г.	-	497	-	(497)	-
	5251	2020 г.	-	127	-	(127)	-
Телефонное оборудование	5242	2021 г.	-	161	-	(161)	-
	5252	2020 г.	-	117	-	(117)	-
Офисная мебель	5243	2021 г.	-	193	-	(193)	-
	5253	2020 г.	-	929	-	(929)	-
Офисное оборудование	5244	2021 г.	-	-	-	-	-
	5254	2020 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	846	-
в том числе:			
Издаваемый персонал самообслуживания	5261	846	-
	5262	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	21 012	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2021 г.	789	-	2 368	(2 394)	-	-	x	763	-	
	5420	2020 г.	1 326	-	1 278	(1 815)	-	-	x	789	-	
в том числе:												
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5401	2021 г.	789	-	2 368	(2 394)	-	-	-	763	-	
	5421	2020 г.	1 326	-	1 043	(1 580)	-	-	-	789	-	
Товары для перепродажи	5402	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	2020 г.	-	-	235	(235)	-	-	-	-	-	
и т.д.												

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 135	272
Расходы на оплату труда	5620	38 470	26 126
Отчисления на социальные нужды	5630	7 381	5 595
Амортизация	5640	5 259	5 359
Прочие затраты	5650	30 608	37 730
Итого по элементам	5660	82 853	75 082
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	82 853	75 082

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	20 515	6 022	(18 525)	(4)	8 008
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	5701	1 449	3 518	(1 895)	(4)	3 068
оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	5702	-	2 504	-	-	2 504
прочие оценочные обязательства	5703	19 066	-	(16 630)	-	2 436
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 105	21 370	(1 960)	-	20 515
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	5711	1 105	2 304	(1 960)	-	1 449
оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	5712	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5713	-	19 066	-	-	19 066
и т.д.						

Руководитель Яшкина Наталья Васильевна

Главный бухгалтер Чикишева Елена Сергеевна

31 марта 2022 г.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю» (далее «Общество») образовано в 2016 г. и является дочерним обществом, входящим в Группу «Global Blue».

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Глобал Блю Раша Холдингс Б.В.», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Нидерландов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 11 человек (31.12.2020 – 8 человек, 31.12.2019 – 8 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, город Москва, Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, комн. 15.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Яшкина Н. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Предметом деятельности Общества является предоставление услуг по выплате физическим лицам - иностранным туристам компенсаций сумм налога на добавленную стоимость (tax free) за приобретенные товары на территории Российской Федерации, при условии выполнения иностранными туристами всех требований Российского законодательства относительно компенсации сумм налога.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидается введение санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно

низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

Распространение инфекции привело к введению карантинных ограничений (локдаунов) и закрытию границ в большинстве странах. Введенные на фоне пандемии ограничительные меры препятствовали в 2020 и 2021 гг. и продолжают препятствовать выезду с территории других государств иностранных граждан, которые не могут обратиться за возвратом налога, а также значительно приостановил деятельность операторов tax free, что оказало и продолжает оказывать значительное влияние на бизнес такс-фри по всем мире.

Спад продаж из-за коронавируса коснулся практически всех сфер бизнеса, в том числе из-за закрытия границ и отсутствия туризма. В значительной степени упали продажи на одежду, электронику и прочие непродуктовые товары.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2021 году Россия открыла границы для некоторых стран. Частичное восстановление туристического потока началось с 1 квартала 2021 года. Въездной туризм оказался наиболее пострадавшим от пандемии. Падение объемов во въездном туризме составило более 90% с допандемийным уровнем.

Поддержанию бизнеса Общества в 2021 г способствовало несколько факторов:

- в соответствии с законом ФЗ-341 о tax free, нерезиденты проживающие и работающие в России имеют право на возврат НДС по системе такс фри и часть иностранных туристов, пребывающих на территории РФ во время пандемии, продолжает осуществлять покупки дистанционным способом;
- увеличение потока туристов из ОАЭ, Катара, Турции в связи с тем, что европейские государства были закрыты для массового туризма в 2021 году;
- путешественники из стран ближнего зарубежья – Украины, Таджикистана, Узбекистана – продолжают совершать покупки с tax free.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности все равно существует непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

Менеджмент компании продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

В этих обстоятельствах бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Изменений в учетной политике Общества на 2021 год не было.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 г. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 21 012 тыс. руб. (стоимость полученных в аренду ОС в 2020 и в 2019 г.г. отсутствует, т.к. данные не были предоставлены арендодателями).

В составе арендованных основных средств числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, 1 этаж на основании долгосрочного договора аренды с ООО «Система Фактор», заключенного на три года с 15.10.2021 по 14.10.2024. Площадь арендуемого помещения составляет 267,6 м²;
- автомобиль, предоставленный в пользование по договору лизинга, заключенного с ПАО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН», дата окончания договора – 30.11.2026.

6. Запасы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. При выбытии МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Прочие активы

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена ниже.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Эти расходы списываются по назначению линейным методом, в течение периодов, к которым они относятся. Принятый Обществом срок полезного использования по программному обеспечению 10 лет

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. А также обеспечительные платежи, выплаченные по долгосрочным договорам аренды.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Программное обеспечение (неисключительные права)	27 213	30 503	34 179
Прочие (обеспечительный платеж по договорам аренды)	832	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	28 045	30 503	34 179

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Добровольное медицинское страхование	217	248	453
Лицензии (неисключительные права)	191	-	63
Прочие	15	228	423
Итого прочие оборотные активы	423	476	939

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность			
в том числе:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	980	1016	22
Прочая дебиторская задолженность,			
в том числе:	117 979	58 833	295 472

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Global Blue Services AB (см. раздел 17)	-	-	54 150
Прочая задолженность торговых организаций по возмещению НДС	117 979	58 833	241 321
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	37 900	53 809	52 044
В т.ч.			
Налог на добавленную стоимость	28 219	11 273	27 970
Налог на прибыль	7 932	40 787	23 102
НДФЛ	78	78	78
Прочее	1 671	1 671	894
Авансы выданные	1 900	4 219	4 861
Итого дебиторская задолженность	158 759	117 877	352 399

Резерв сомнительных долгов создается после проведения инвентаризации задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не создавался.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на депозитных счетах	79 300	-	-
Средства на валютных счетах	46 077	39 699	1 918
Средства на расчетных счетах	38 489	145 019	123 424
Средства на специальных счетах в банках	350	350	350
Итого денежные средства	164 216	185 068	125 692
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	164 216	185 068	125 692

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в АО «СЭБ БАНК» банке, на общую сумму 79 300 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 0,00 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0,00 тыс. руб.),

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2021	2020	2019
Налог на прибыль организаций	34 927	-	-
Проценты по размещенным депозитам	1 650	-	-
Иные поступления	1 010	914	339
НДС	-	21 981	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	37 587	22 895	339
НДС	(19 312)	-	(40 985)
Прочие	(1 616)	(941)	(1 088)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(20 928)	(941)	(42 073)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	51 505	51 505	51 505
Итого добавочный капитал (без переоценки)	51 505	51 505	51 505

По результатам работы Общества в 2021 г. были начислены и выплачены дивиденды за 2020 г. в размере 50 000 тыс. рублей.

11. Кредиторская задолженность

Задолженность перед основными поставщиками и подрядчиками приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	19 825	60 600	49 817
Global Blue SA (см. раздел 17)	18 433	56 643	45 905
Прочая	1 392	3 957	3 912

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочая кредиторская задолженность	145 671	85 751	334 470
в том числе:			
Global Blue Service AB (см. раздел 17)	87 624	43 370	243 788
Global Blue Service Company Austria GmbH (см. раздел 17)	11 134	12 009	5 973
Global Blue Slovakia s.r.o. (см. раздел 17)	3 570	3 850	2 944
Global Blue Deutschland GmbH (см. раздел 17)	216	9 984	7 325
Прочая задолженность перед торговыми организациями по договорам о tax-free	43 127	16 538	74 439
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	9	9	10
Авансы полученные	107	6	4
Задолженность по заработной плате	-	-	12
Итого	165 612	146 366	384 313

Кредиторская задолженность перед Global Blue SA по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 была переклассифицирована из Прочей задолженности в Кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам по ставке 20%	84	-
НДС по приобретенным ценностям	43 755	33 592
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	40 332	47 862

12.2 Налог на прибыль организации

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения		69 736		48 242
Условный расход по налогу на прибыль		(13 947)		(9 649)
Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	(8 746)	(1 749)	(13 546)	(2 708)
Итого ПНР	(8 746)	(1 749)	(13 546)	(2 708)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
(Начисление)/погашение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	-	58 825	11 765
Непризнанный отложенный налоговый актив	(19 555)	(3 911)	(23 005)	(4 601)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление/(погашение) ОНО для целей расчета налога на прибыль	607	121	(5 370)	(1 074)

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого текущий налог на прибыль		(19 486)		(6 267)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		97 430		31 337

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков,
- оценочное обязательство на выплаты вознаграждений сотрудникам Общества по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества включают:

- Доходы от оказания услуг по компенсации НДС иностранным туристам: разница между полученной от организаций розничной торговли суммой налога, исчисленной такими организациями розничной торговли при реализации товаров физическим лицам (иностранным туристам), и выплаченным процентом компенсации налога иностранным туристам, за вычетом вознаграждения организаций розничной торговли;
- выручку от оказания консультационных услуг

Наименование	2021	2020
Оказание услуг по возмещению НДС	160 256	146 034
Выручка от оказания консультационно-информационных услуг	977	1 015
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	161 233	147 049

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	38 470	26 126
Отчисления на социальные нужды	7 381	5 595
Услуги по технической и прочей поддержке операционной деятельности	6 972	16 209
Аренда офиса	5 390	4 203
IT разработки	1 155	1 978
Услуги по подбору персонала	4 837	2 145
Бухгалтерское обслуживание	3 107	3 001
Материальные затраты	1 135	272
Аудит	2 300	2 300
Амортизация	5 259	5 359
Юридические услуги	1 479	520
Офисные расходы	399	1 280
Прочие затраты	4 969	6 094
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	82 853	75 082

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	21 671	(23 244)	10 375	(29 632)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	21 625	(23 207)	10 375	(29 632)
- подлежащих оплате в рублях	46	(37)	-	-
Проценты к получению (уплате)	1 650	-	-	-
Расходы на услуги банка	-	(796)	-	(248)
Прибыль/убыток прошлых лет	-	(2 469)	461	(477)
Иные прочие доходы/расходы	194	(5 650)	140	(4 344)
Итого прочие доходы/расходы	23 515	(32 159)	10 976	(34 701)

17. Связанные стороны

Основное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Частная компания с ограниченной ответственностью «Глобал Блю Раша Холдингс Б.В.»	Нидерланды, регистрационный номер 71335277, Арландавег 92, 15.0, 1043EX, Амстердам, Нидерланды	Основное общество, учредитель, компания, входящая в Группу «Глобал Блю»	с 26.06.2018 по настоящее время	100
2	Яшкина Наталья Васильевна		Генеральный директор Общества	с 20.12.2017 по настоящее время	-
3	Global Blue Austria GmbH	Австрия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
4	Global Blue Belgium NV	Бельгия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
5	Global Blue SA	Швейцария	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
6	Global Blue Deutschland GmBH	Германия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
7	Global Blue España S.A	Испания	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
8	Global Blue Finland Oy	Финляндия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
9	Global Blue (UK) Ltd	Великобритания	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
10	Global Blue Latvija SIA	Латвия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
11	Global Blue Polska Sp Zoo	Польша	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
12	Global Blue d.o.o	Словения	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
13	Global Blue Turistik Hizmetler AS	Турция	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
14	Global Blue Slovakia s.r.o.	Словакия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
15	Global Blue Administration Center North OY	Финляндия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
16	Global Blue d.o.o.	Сербия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
17	Global Blue Schweiz AG	Швейцария	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
18	Global Blue Kazakhstan LLP	Казахстан	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
19	Global Blue Service AB	Швеция	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
20	Global Blue Sverige AB	Швеция	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
21	Global Blue Portugal Lda	Португалия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
22	Global Blue Hellas SA	Греция	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
23	Global Blue Croatia d.o.o.	Хорватия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
24	Global Blue Italia s.r.l.	Италия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
25	Global Blue Danmark AS	Дания	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
26	Global Blue Eesti OU	Эстония	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
27	Global Blue Czech Republic s.r.o.	Чехия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		
28	Global Blue Service Company Austria GmbH	Австрия	Другие связанные стороны, входящие в Группу «Глобал Блю»		

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно ФЗ N215 от 23 июня 2016 года "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах, в том числе, направлялись запросы связанным сторонам (а также материнской компании - учредителя Общества), изучались данные из ЕГРЮЛ связанных сторон. Предпринятыми мерами установлено, что Рубен Варданян и Илья Куснирович, владеющие по 50% Countryview Holding, которая в свою очередь владеет 49% материнской компании Общества, являются бенефициарными владельцами.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2021	2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Global Blue SA	556	19 886
Global Blue Kazakhstan	-	1 015

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2021	2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
<i>Приобретение услуг:</i>		
Global Blue SA	8 354	86 362
<i>Услуги по возмещению tax-free</i>		
Global Blue Administration Center North OY	335	544
Global Blue Deutschland GmbH	19	4 999
Global Blue Serbia	1	-
Global Blue Service Company Austria GmbH	-	6 163
Global Blue Slovakia s.r.o.	-	742
Global Blue Austria GmbH	-	127
Global Blue Latvija SIA	-	116
Global Blue Polska Sp Zoo	-	114
Global Blue (UK) Ltd	-	53
Global Blue España S.A.	-	40
Global Blue Eesti OU	-	38
Global Blue Italia s.r.l.	-	33
Global Blue Turistik Hizmetler AS	-	21

Наименование связанной стороны	2021	2020
Global Blue Croatia d.o.o.	-	16
Global Blue Danmark AS	-	8
Global Blue Belgium NV	-	7
Global Blue d.o.o.	-	7
Global Blue Finland Oy	-	2
Итого	8 709	99 392

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Global Blue Kazakhstan	980	1016	-	-	-	-
Global Blue Service AB (Refunds)	-	-	61 245	87 624	43 370	233 182
Global Blue SA	212	212	212	18 433	56 643	4 030
Global Blue Service Company Austria GmbH	-	-	-	11 134	12 009	5 973
Global Blue Slovakia s.r.o.	-	-	-	3 570	3 850	2 944
Global Blue Administration Center North OY	-	-	-	811	544	-
Global Blue Deutschland GmbH	-	-	-	216	9 984	7 325
Global Blue Latvija SIA	-	-	-	101	304	232
Global Blue Serbia	-	-	-	1	-	-
Global Blue Schweiz AG	-	-	-	1	-	-
Global Blue Austria GmbH	-	-	-	-	137	21
Global Blue (UK) Ltd	-	-	-	-	137	106
Global Blue Polska Sp Zoo	-	-	-	-	113	5
Global Blue España S.A.	-	-	-	-	109	83
Global Blue Eesti OU	-	-	-	-	103	76
Global Blue Italia s.r.l.	-	-	-	-	29	-
Global Blue Belgium NV	-	-	-	-	21	16
Global Blue Turistik Hizmetler AS	-	-	-	-	17	17
Global Blue Danmark AS	-	-	-	-	14	11
Global Blue d.o.o.	-	-	-	-	7	-
Global Blue trgovina in turizem d.o.o.	-	-	-	-	7	10
Global Blue Czech Republic s.r.o.	-	-	-	-	4	3
Global Blue Portugal Lda	-	-	-	-	4	3
Global Blue Finland Oy	-	-	-	-	3	2
Global Blue Croatia d.o.o.	-	-	-	-	2	2
Итого	1 192	1 228	61 457	121 891	127 411	254 041

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/(Платежи)	
		2021	2020
Другие компании Группы			
Поступления			
Global Blue SA	4119	536	-
Итого		536	-
Платежи			
Global Blue SA	4121	(44 405)	(30 057)
Итого		(44 405)	(30 057)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 362 тыс. руб. (2020 г. – 11 852 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 2021 г. и 2020 г..

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

Несмотря на объявленные санкции большинство торговых организаций, с которыми у Общества подписаны договоры оказания услуг по компенсации НДС, продолжают работу. В настоящее время по-прежнему открыты авиасообщения со многими странами для въезда туристов в Россию. Расчеты с Группой и торговыми организациями остались без изменений.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Менеджмент компании продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Генеральный директор ООО «Глобал Блю» _____ Яшкина Н.В.

Главный бухгалтер _____ Чикишева Е.С.

Дата

31.03.2022 года