
ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «НЮАНС
БАЗЭЛ» за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

| | |
|---|-----------|
| I. Общие сведения | 4 |
| 1. Информация об Обществе..... | 4 |
| 2. Операционная среда Общества | 5 |
| II. Учетная политика | 5 |
| 1. Основа составления | 6 |
| 2. Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 6 |
| 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... | 7 |
| 4. Основные средства | 7 |
| 5. Незавершенные вложения в основные средства..... | 8 |
| 6. Запасы | 8 |
| 7. Расходы будущих периодов..... | 9 |
| 8. Дебиторская задолженность | 9 |
| 9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 9 |
| 10. Уставный, добавочный и резервный капитал | 10 |
| 11. Кредиты и займы полученные | 10 |
| 12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 10 |
| 13. Расчеты по налогу на прибыль | 11 |
| 14. Доходы | 11 |
| 15. Расходы | 12 |
| 16. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год | 12 |
| 17. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год | 12 |
| 18. Данные прошлых отчетных периодов | 12 |
| III. Раскрытие существенных показателей | 13 |
| 1. Основные средства и НМА | 14 |
| Наличие и движение основных средств и НМА раскрыты в таблице ниже:..... | 14 |
| 2. Прочие внеоборотные активы | 16 |
| 3. Запасы | 16 |
| 4. Дебиторская задолженность | 17 |
| 5. Денежные средства и денежные эквиваленты | 18 |
| тыс. руб. | 19 |
| 6. Уставный капитал | 19 |
| 7. Займы полученные..... | 20 |

| | |
|--|----|
| 8. Кредиторская задолженность | 20 |
| 9. Налоги | 21 |
| 9.1 Налог на прибыль организации..... | 21 |
| 9.2 Прочие налоги и сборы | 21 |
| 10. Выручка от продаж | 21 |
| 11. Расходы по обычным видам деятельности..... | 22 |
| 12. Прочие доходы и прочие расходы..... | 22 |
| 13. Связанные стороны..... | 22 |
| 14. Оценочные обязательства | 26 |
| 15. Условные обязательства..... | 27 |
| 16. Управление финансовыми рисками | 28 |
| 17. События после отчетной даты..... | 28 |

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НЮАНС БАЗЭЛ» (далее «Общество») образовано в октябре 2013 года на основании решения учредителей от 12.09.2013 (Протокол № 1 от 12.09.2013) как юридическое лицо, действующее на основании устава и занимающееся розничной торговлей в неспециализированных магазинах беспошлинной торговли и магазинах с оплаченной пошлиной, расположенных в аэропортах гор. Сочи и гор. Краснодара.

Первым отчетным периодом Общества определен 2013 год.

Наименование Общества на английском языке: NUANCE BASEL Limited Liability Company.

На 31.12.2022 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества:

Доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит обществу с ограниченной ответственностью «Аэродинамика», ОГРН 1077762307006.

Доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества, принадлежит Dufry Staer Holding Limited, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 291372.

20.07.2022 года был зарегистрирован переход права собственности на долю номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющую 51% от уставного капитала Общества от компании Dufry International AG, созданной и действующей в соответствии с законодательством Швейцарской Конфедерации, регистрационный номер CHE-102.735.389, к компании Dufry Staer Holding Limited.

Общество зарегистрировано по адресу: 354340, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Аэропорт. Почтовый адрес Общества: 354355, Российская Федерация, Краснодарский край, город Сочи, Адлерский район, Аэропорт, литер А, этаж №2, комната 91.

Органами управления Общества являются: общее собрание участников, совет директоров, генеральный директор.

В состав Совета Директоров Общества входят 5 членов:

Синицин Евгений Павлович – гражданин Российской Федерации;
Коноплев Максим Евгеньевич – гражданин Российской Федерации;
Азизов Абдуазиз Махсудович – гражданин Российской Федерации;
Суров Максим Владимирович – гражданин Российской Федерации;
Мусин Максим Марсельевич – гражданин Российской Федерации.

Генеральным директором Общества на основании протокола внеочередного общего собрания участников № 6/2020 от 07.09.2020 был назначен Горбенко Александр Сергеевич. Полномочия Горбенко Александра Сергеевича были продлены еще на год

на основании протокола внеочередного общего собрания участников № 4/2021 от 03.09.2021, затем, на основании протокола №4/2022 от 30.08.2022 внеочередного общего собрания участников полномочия Горбенко Александра Сергеевича были продлены ещё на один год, до 31.08.2023, с автоматическим продлением до 31.08.2024 года при условии, что не будет принято иного решения до 31.08.2023 года.

На 31.12.2022 Генеральным директором являлся Горбенко Александр Сергеевич.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 122 человека (на 31.12.2021 – 139 человек).

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

2. Операционная среда Общества

В 2022 году Экономика Российской Федерации вошла в фазу экономического спада (рецессии). В этом году на Россию наложено беспрецедентное количество санкций, многие зарубежные компании прекратили сотрудничество с Россией даже без прямых законодательных запретов, исходя из репутационных соображений или боязни попасть под «вторичные санкции». Произошли непредвиденные изменения в экономической среде в 2022 году: переориентация внешней торговли с «недружественных» на «нейтральные» страны, импортозамещение, девальютизация экономики.

Эти факторы могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, которые стало крайне сложно прогнозировать.

Кроме того, 24.02.2022 Росавиация сообщила о том, что работа нескольких аэропортов в южных городах России приостановлена, в частности, не работает аэропорт в г. Краснодар. В то же время, расположение части бизнеса в городе Сочи, который стал теперь не только ведущим курортом РФ в 2022 году, но и единственным работающим в Краснодарском крае аэропортом, что повлекло за собой рекордное увеличение пассажиропотока и позволило увеличить продажи как в сегменте Duty Paid так и Duty Free, и компенсировать вынужденное временное закрытие магазинов Краснодара. Эта тенденция на увеличение пассажиропотока, добавившаяся функция крупнейшего бизнес-хаба в ЮФО для аэропорта Сочи позволяют руководству Общества ожидать дальнейшей стабильности объемов бизнеса.

Однако будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества, наряду со всеми компаниями, осуществляющими бизнес на территории Российской Федерации, подвергается финансовым рискам. В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества данным рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в том числе ПБУ: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; ФСБУ 5/19 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»; ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учетная политика Общества утверждена приказом № 451 П от 06.12.2021 г.

Применяемая в отчетном периоде Обществом система налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 валют на 31.12.2022 составили: 70,3375 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2021 составил 74,2926 руб., на 31.12.2020 составил 73,8757 руб.) и 75,6553 руб. за 1 Евро (на 31.12.2021 составил 84,0695, на 31.12.2020 составил 90,6824 руб.).

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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. Основные средства

В 2022 году был осуществлен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективным способом, Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не корректировались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС, в результате чего скорректированы входящие данные на 01.01.2022. составе основных средств отражены оборудование офиса, оборудование магазинов, включая капитализированные неотделимые улучшения арендованных магазинов, ИТ-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 (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными 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 организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются как расходы периода, в котором были приобретены.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Учет арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором,

вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом равна сумме стоимости обязательства и авансовых платежей по объекту, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В связи с тем, что при недостатке оборотных средств в Организации, финансирование обычно ведется путем получения внутренних займов от материнской компании, входящей в международную группу компаний Дюффри, ставка дисконтирования определяется Отделом Казначейства группы компаний Дюффри на ежеквартальной основе. Информация по действующим ставкам размещается на корпоративном портале Дюффри. Ставка определяется на основании данных, полученных группой компаний Дюффри от международного финансово-аналитического агентства Reuters Eikon.

5. Незавершенные вложения в основные средства

Незавершенные вложения в основные средства включают неотделимые улучшения и торговое оборудование по магазинам, еще не принятым в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы сырья и материалов, чистая стоимость продажи которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, изменением потребительских свойств товара, отражены по чистой стоимости продажи. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, расходы на создание резерва в части товаров с недостаточной оборачиваемостью показаны в составе показателя «Себестоимость продаж». Сумма расходов на создание резерва в части бракованных, поврежденных товаров, товаров подлежащих утилизации включена в состав показателя прочие расходы. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии материалы оцениваются по стоимости приобретения единицы.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

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.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой

иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте не производится по мере изменения курса, только на отчетные даты.

Разница, возникшая 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере вклада, внесенного учредителями на расчетный счет Общества.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Обществом были получены заемные средства от взаимозависимых лиц, заемные средства отражены в пассиве баланса как краткосрочные обязательства.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
 - оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков
 - оценочное обязательство по выплате годового бонуса
-
- оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей выплаты годового бонуса
 - оценочное обязательство по оплате премии "лучший сотрудник"
 - оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты премии "лучший сотрудник"

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.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отражены в бухгалтерском балансе.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

На 31.12.2022 задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль отсутствует. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы признаются только в случае вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, достаточной для возмещения отложенных налоговых активов.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров для перепродажи и оказания услуг отражается по мере передачи продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товара (стоимость приобретенных товаров, таможенные сборы, пошлины, акцизы на спиртосодержащую продукцию, услуги транспортировки, сертификации, таможенного оформления, хранения, агентское вознаграждение).

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

В составе коммерческих расходов отражены расходы по обычным видам деятельности, которые включают в себя заработную плату административного персонала, аренду офисных помещений, амортизацию офисного оборудования, юридические и консультационные услуги, услуги по подбору персонала остальные расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью объектов торговли (расходы на аренду, на содержание зданий, сооружений и инвентаря, заработная плата основного персонала, соц.налоги, на рекламу, расходы на охрану, расходы на командировки сотрудников и другие аналогичные по назначению расходы).

В составе прочих расходов учитываются курсовые разницы, расходы, связанные с переоценкой активов, расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями (комиссии банка), штрафы, пени, неустойки, прочие расходы.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учётную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с обязательным применением в 2022 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

17. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2023 год отсутствуют.

18. Данные прошлых отчетных периодов

18.1 **Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2022 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету** Организация перешла на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022, было принято решение осуществить переход альтернативным (перспективным) способом в соответствии с п.49 стандарта.

Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на дату перехода – 31.12.2021, что повлекло за собой изменение показателей статей Баланса на 31.12.2021, а именно:

| Показатели | На 31.12.2021 до корректировок, тыс.руб. | На 31.12.2021 после корректировок, тыс. руб. | Изменение показателя, тыс.руб. |
|--|---|---|--------------------------------------|
| 1150. Основные средства | 57 339 | 93 085 | 35 746 |
| 1100. Итого по разделу I | 139 662 | 175 408 | 35 746 |
| 1370. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -294 578 | -266 530 | 28 048 |
| 1300. Итого по разделу III | -284 578 | -256 530 | 28 048 |
| 1420. Отложенные налоговые обязательства | 1 180 | 8 878 | 7 698 |
| 1100. Итого по разделу IV | 1 180 | 8 878 | 7 698 |
| 1600/1700 Баланс | 489 541 | 525 287 | 35 746 |

18.2 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Корректировок не производилось.

18.3. Корректировки связанные с принятием решения по изменению подхода к отражению условных обязательств и условных активов в бухгалтерском балансе.

Корректировки отсутствуют, так как не было изменений в подходе к отражению условных обязательств и условных активов в бухгалтерском балансе.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств на 31.12.2022 года числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу: 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355, Административное здание УЭА, 4 этаж, кабинет №№ 3, 7, 8, 9, 10, 17, 18, 19 на основании договора аренды с ООО «Корпорация развития «ЮГ-ИНВЕСТ». Площадь арендуемого помещения составляет 116,1 м²;
- магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 367 м²;
- магазин, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 300 м²;
- склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 90,2 м²;
- склад, расположенный по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. Е. Бершанской, д. 355 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 106,8 м²;
- склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, гор.Сочи, ул. Гастелло, 40 на основании договора аренды с ИП Ярцев Э.А. Площадь арендуемого помещения составляет 694,5 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 900 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 200 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 80 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 67 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 69 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт, этаж 1, комната 108, на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 7 м²;
- магазин, расположенный по адресу 354340, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэропорт, этаж 1, комната 486, на основании договора аренды с

АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 63 м²;

– склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, ул. Мира, нежилое здание – коммерческий склад, литер А1, этаж 1, комната № 30, 31 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 68,4 м²;

– склад, расположенный по адресу РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, ул. Мира, нежилое здание – коммерческий склад, литер А, А1, на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 109,5 м²;

– склад, расположенный по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды — с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 42,1 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 26,0 м²;

– офисное помещение, расположенное по адресу 354355, РФ, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский район, Аэровокзал на основании договора аренды с ОАО «Международный аэропорт Сочи». Площадь арендуемого помещения составляет 67,2 м²;

– помещение для персонала, расположенное по адресу 350912, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Евдокии Бершанской, д. 355, строение 2, литер А, этаж 1, помещение № 8 на основании договора аренды с АО «Международный аэропорт Краснодар». Площадь арендуемого помещения составляет 13,5 м².

Нематериальные активы общества

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включены затраты на приобретение лицензии на осуществление закупки, хранения и поставок алкогольной продукции, лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств и НМА раскрыты в таблице ниже:

| тыс.руб. | | | | | | | | |
|-------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|------|---------|-----------|--------|-------|---------|----------|---------|-----------|
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего | 2022 | 186 058 | (92 973) | 13 065 | - | - | (18 707) | 199 123 | (111 680) |
| | 2021 | 183 873 | (119 086) | 7 516 | 5 330 | (4 714) | 21 398 | 186 058 | (92 973) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Офисная мебель | 2022 | - | 66 | - | - | - | - | - | 66 |
| | 2021 | 641 | (625) | 67 | 708 | (692) | (68) | - | 66 |
| Транспортные средства | 2022 | 1 020 | (435) | - | - | - | (95) | 1 020 | (530) |
| | 2021 | 888 | (888) | 132 | - | - | 452 | 1 020 | (435) |
| Компьютерная техника, средства электронной обработки данных | 2022 | 7 005 | (3 446) | 627 | - | - | (699) | 7 632 | (4 145) |
| | 2021 | 8 578 | (7 708) | 432 | 2 005 | (1 956) | 2 306 | 7 005 | (3 446) |
| Капитальные вложения | 2022 | 93 064 | (47 606) | 8 950 | - | - | (10 379) | 102 014 | (57 985) |
| | 2021 | 89 016 | (38 745) | 4 048 | - | - | (8 861) | 93 064 | (47 606) |
| Оборудование магазинов, складов | 2022 | 84 970 | (41 553) | 3 487 | - | - | (7 532) | 88 457 | (49 085) |
| | 2021 | 84 750 | (71 120) | 2 837 | 2 617 | (2 065) | 27 568 | 84 970 | (41 553) |
| НМА | 2022 | 1 125 | (558) | - | - | - | (225) | 1 125 | (783) |
| | 2021 | 1 125 | (108) | - | - | - | (225) | 1 125 | (558) |
| Договоры аренды | 2022 | - | - | 55 571 | - | - | (6 143) | 55 571 | (6 143) |
| | 2021 | - | - | - | - | - | - | - | - |

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены незавершенные капитальные вложения и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

| | тыс.руб. | | |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Прочие внеоборотные активы | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Лицензии, программное обеспечение | 390 | 770 | 1 147 |
| Незавершенные капитальные вложения | 697 | 237 | 1 250 |
| Итого | 1087 | 1 007 | 2 397 |

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. По данной строке отражены материалы, необходимые для осуществления деятельности, товары для перепродажи и транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------|-------------------------------|-------------------|---|
| | | Стоимость запасов | резерв под снижение стоимости | Начисления | | Выбыло | | Стоимость запасов | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | поступления и затраты | резерв под снижение стоимости | выбытие | резерв под снижение стоимости | | |
| Запасы | 2022 | 320 188 | -18 803 | 399 919 | 238 | -374361 | -7 702 | 345 746 | -11339 |
| - всего | 2021 | 199 592 | -18 262 | 481 764 | 2 567 | -361 168 | -2 026 | 320 188 | -18 803 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Материалы | 2022 | 3 141 | - | 8 381 | - | -8 275 | - | 3 247 | - |
| | 2021 | 3 437 | - | 5 963 | - | -6 259 | - | 3 141 | - |
| Товары для продажи | 2022 | 316 312 | -18 803 | 390 997 | 238 | -365203 | -7702 | 342 106 | -11339 |
| | 2021 | 195 728 | -18 262 | 474 476 | 2 567 | -353 892 | -2 026 | 316 312 | -18 803 |
| Транспортные расходы на остаток товара | 2022 | 735 | - | 541 | - | -883 | - | 393 | - |
| | 2021 | 427 | - | 1325 | - | -1017 | - | 735 | - |

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их реализации в торговых точках, а так же в результате их списания списания путем включения в затраты.

По состоянию на 31.12.2022 года величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей составляет 11 339 тыс. руб. Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей показано в таблице ниже.

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменение за период | | На конец периода |
|---------------------------------------|--------|---|---------------------|----------|---|
| | | величина резерва под снижение стоимости | признано | погашено | величина резерва под снижение стоимости |
| Резерв под снижение стоимости запасов | 2022 | 18 803 | 238 | (7 702) | 11 339 |
| | 2021 | 18 262 | 2 567 | (2 026) | 18 803 |

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменение за период | | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------|
| | | учтенная | поступление | выбыло | учтенная |
| | | по условиям договора | в результате хозяйственных операций | погашение | по условиям договора |

| | | | | | |
|--|---------|--------|--------|----------|--------|
| Дебиторская задолженность - всего | 2022 г. | 22 014 | 12 679 | (20 484) | 14 209 |
| | 2021 г. | 45 912 | 20 278 | (44 177) | 22 014 |
| Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 мес | 2022 г. | - | - | - | - |
| | 2021 г. | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 мес (краткосрочная дебиторская задолженность) - всего | 2022 г. | 22 014 | 12 679 | (20 484) | 14 209 |
| | 2021 г. | 45 912 | 20 278 | (44 177) | 22 014 |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты по обеспечительным платежам | 2022 г. | 1 403 | 2 027 | - | 3 430 |
| | 2021 г. | 1 281 | 168 | (46) | 1 403 |
| Покупатели и заказчики | 2022 г. | 1 048 | 259 | (1 015) | 292 |
| | 2021 г. | 1 306 | 548 | (806) | 1 048 |
| Авансы поставщикам | 2022 г. | 16 956 | 10 394 | (16 863) | 10 487 |
| | 2021 г. | 19 391 | 16 956 | (19 391) | 16 956 |
| Расчеты с бюджетом | 2022 г. | 2 606 | - | (2 606) | - |
| | 2021 г. | 22 176 | 2 606 | (22 176) | 2 606 |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 2022 г. | - | - | - | - |
| | 2021 г. | 1 758 | - | (1 758) | - |

Суммы поступившей дебиторской задолженности отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022 отражен резерв по сомнительным долгам в части задолженности, которая не погашена в установленный срок и с высокой вероятностью не будет погашена в ближайшие 12 месяцев, сумма резерва составляет 73 тыс.руб.

В 2021 году сумма резерва составляла 86 тыс.руб. Часть резерва в сумме 13 тыс. руб. была восстановлена, по причине погашения задолженности контрагентом. По состоянию на 31.12.2020 был создан резерв по сомнительным долгам в части задолженности, которая не погашена в установленный срок и с высокой вероятностью не будет погашена в ближайшие 12 месяцев, сумма резерва составляла 116 тыс.руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Средства в кассе | 2 901 | 2 286 | 1 256 |
| Средства на расчетных счетах | 5 892 | 2 696 | 21 058 |
| Средства на валютных счетах | 8 205 | 4 192 | 8 176 |
| Денежные переводы в пути (инкассация) | - | 494 | - |
| Эквайринг в пути (ожидаемый к зачислению за прошлый день) | 1 702 | 1 507 | 774 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 18 700 | 11 176 | 31 264 |

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом.

Прочая информация о движении денежных средств

Величина денежных потоков, связанных с осуществлением обычной деятельности и необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются Обществом как денежные потоки от инвестиционных операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в составе денежных потоков от текущих операций

| | тыс. руб. | |
|---|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 37 585 | 20187 |
| Возврат п/п | 431 | - |
| Возврат подотчетных средств | 45 | |
| Иные поступления | 3 | 5 |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 38 064 | 20 220 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Уплата ввозных таможенных пошлин | 38 100 | 20 777 |
| Комиссии банка (за ведение счета, платежи, осуществление валютного контроля) | 832 | 11 490 |
| Оплата налога на имущество | 914 | 1 070 |
| Оплата командировочных расходов, возмещение перерасхода по авансовым отчетам | 2091 | 1 039 |
| Оплата жилья, аренда автомобиля | 3962 | |
| Штрафы и пени | - | 232 |
| Иные платежи | 307 | 14 |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | 46206 | 34 622 |

6. Уставный капитал

В течение 2020, 2021, 2022 годов изменений уставного капитала Общества не было.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. руб.

7. Займы и кредиты полученные

В конце 2013 года связанная сторона предоставила Обществу беспроцентный краткосрочный займ в ЕВРО на общую сумму 5 000 000 € со сроком погашения до 31.12.2014.

В рамках данного займа Обществу были перечислены денежные средства на валютный счет в размере 5 000 000 €.

С декабря 2014 года займ ежегодно продлевался. Погашения заемных средств в период с 2013 по 2021 года не было.

01.04.2022 года между «НЮАНС ГРУПП АГ» и «НЮАНС БАЗЭЛ» было подписано соглашение о прощении долга по договору займа б/н от 11.11.2013, таким образом, по состоянию на 31.12.2022 заемные средства у общества отсутствуют.

Отрицательные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2022 год составили 42 117 тыс. руб. (Положительные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2021 год составили 33 064 тыс. руб.)

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменение за период | | Остаток на конец периода |
|--|---------|------------------------|---|-----------|--------------------------|
| | | | Поступление | выбыло | |
| | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | погашение | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 2022 г. | 344 532 | 125 265 | (344532) | 125 265 |
| | 2021 г. | 314 247 | 274 840 | (244 570) | 344 532 |
| в том числе: | | | | | |
| Поставщики и подрядчики | 2022 г. | 336 965 | 104 804 | (336965) | 104 804 |
| | 2021 г. | 312 007 | 267 288 | (242 330) | 336 965 |
| Расчеты с бюджетом | 2022 г. | 1 236 | 7 465 | (12360) | 7 465 |
| | 2021 г. | 405 | 1 236 | (405) | 1 236 |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 2022 г. | 2 201 | 9 655 | (2201) | 9 655 |
| | 2021 г. | 1 801 | 2 201 | (1 801) | 2 201 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2022 г. | - | - | - | - |
| | 2021 г. | 34 | - | (34) | - |
| | 2022 г. | 4130 | 3 341 | (4130) | 3 341 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------|---|-------|---|-------|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 2021 г. | - | 4 115 | - | 4 130 |
|--------------------------------------|---------|---|-------|---|-------|

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

9. Налоги

9.1 Налог на прибыль организации

В текущем году получена налоговая прибыль в сумме 219 915 тыс. руб., в 2021 году была получена налоговая прибыль в сумме 94 374 тыс. руб.

тыс. руб.

| Наименование | Период | Сумма |
|---|---------|---------|
| Убыток(прибыль), признанный(ая) в бухгалтерском учете | 2022 г. | 628 685 |
| | 2021 г. | 78 784 |
| Условный доход(расход) по налогу на прибыль, исчисленный с суммы убытка(прибыли) по данным БУ | 2022 г. | 125 737 |
| | 2021 г. | 19 345 |
| Изменение ОНА/ОНО | 2022 г. | -20 522 |
| | 2021 г. | -8 501 |
| Постоянное налоговое обязательство (ПНО)/ Постоянный налоговый актив (ПНА) | 2022 г. | -83 223 |
| | 2021 г. | 1 406 |
| Налог на прибыль по данным налогового учета | 2022 г. | 21 992 |
| | 2021 г. | 9 437 |

9.2 Прочие налоги и сборы

В 2022 году суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 31 281 тыс. руб, в том числе: расчеты по социальным взносам в сумме 30 380 тыс. руб., налог на имущество – 896 тыс. руб., транспортный налог в размере 5 тыс.руб.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с розничной продажей товаров в неспециализированных магазинах, расположенных в аэропортах г. Сочи и г. Краснодар.

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|---|-----------|---------|
| Розничная выручка от продажи товаров в г. Сочи | 985 174 | 631 952 |
| Розничная выручка от продажи товаров в г. Краснодар | 20 504 | 161 601 |
| Оптовая выручка | 1 184 | 802 |
| Итого выручка | 1 006 862 | 794 355 |

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с перепродажей товаров. В 2022 году себестоимость продаж составила 327 922 тыс. руб., из которых 7 464 тыс. руб. – восстановление резерва по товарам с недостаточной оборачиваемостью, в 2021 году себестоимость продаж составила 342 396 тыс. руб.

Коммерческие расходы включают в себя:

| Вид расхода по обычным видам деятельности | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Расходы на аренду | 244 262 | 193 807 |
| Расходы на оплату труда | 110 994 | 85 015 |
| Услуги по управлению организацией | 36 039 | 49 294 |
| Расходы на социальные взносы | 30 380 | 23 455 |
| Расходы на амортизацию | 18 930 | 14 574 |
| Расходы на ремонтные работы и прочее обслуживание | 8 336 | 6 010 |
| Расходы на охрану и пожарную безопасность | 6 981 | 7 745 |
| Расходы на электроэнергию и проч. Коммунальные платежи | 3 240 | 3 248 |
| Прочие расходы на персонал | 1 454 | 1 763 |
| Расходы на уборку помещений | 1 410 | 1 550 |
| Командировочные расходы (проживание, билеты, суточные) | 1 275 | 1 349 |
| Аудиторские услуги | 1 110 | 402 |
| Расходы на информационные, юридические и консультационные услуги | 1 110 | 1 187 |
| Рекламные расходы | 1 008 | 1 305 |
| Имущественный налог | 896 | 1 050 |
| Транспортные расходы | 883 | 1 017 |
| Услуги связи и интернет | 723 | 807 |
| Иные коммерческие расходы | 1 209 | 1 075 |
| ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах | 470 240 | 394 653 |

12. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы | тыс. руб. | | | |
|---|-----------|----------|--------|----------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | 27 314 | | 52 434 | |
| Списание задолженности по кредитному соглашению | | | 10 486 | |
| Прощение долга иностранным заимодавцем | 462 465 | | | |
| Товарные потери (поломки, порча, бой), утилизация товара | | (10 251) | | (12 634) |
| Комиссии за банковское обслуживание | | (12 823) | | (11 962) |

| | | | | |
|--|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Создание /восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ в части бракованных товаров, подлежащих утилизации | - | - | 1364 | - |
| Недостачи и порча товаров/излишки, выявленные в результате инвентаризации | 250 | | 861 | (1 212) |
| Признание дохода по безвозмездно полученным ОС и материалам | 412 | | 420 | |
| Процентные расходы по аренде | | (4 485) | | |
| Расход от выбытия ОС | | | | (615) |
| Прочие | 243 | (626) | 842 | (566) |
| Всего | 490 684 | (28 185) | 66 407 | (26 989) |

13. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

На 31.12.2022 участникам Общества принадлежат следующие доли в уставном капитале Общества: доля номинальной стоимостью 4 900 тыс. руб., составляющая 49% от уставного капитала Общества, принадлежит **Обществу с ограниченной ответственностью «АЭРОДИНАМИКА»**, ОГРН 1077762307006; доля номинальной стоимостью 5 100 тыс. руб., составляющая 51% от уставного капитала Общества, принадлежит Dufry Staer Holding Limited, компании, созданной и действующей в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE 291372.

Компания ДУФРИ СТАЭР ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (как и предыдущий участник Общества Дуфри Интернэшнл АГ), входит в группу компаний Dufry.

Указанное подтверждается годовым отчетом группы Dufry, размещенном на официальном сайте компании, в котором, в том числе, указана компания Дуфри Стаэр Холдинг Лимитэд. Ссылка на годовой отчет:

https://www.dufry.com/system/files/2023-03/Annual%20Report_2022.pdf

Головной компанией все также остается DUFY AG. Штаб-квартира компании «DUFY INTERNATIONAL AG» расположена в г. Базель, Швейцария.

Ценные бумаги Dufry AG прошли процедуру листинга на иностранных биржах (SIX, V3). Таким образом, идентификация бенефициарных владельцев в данной части не проводится.

Единственным участником ООО «Аэродинамика» является Международная компания акционерное общество «ТРАНСПОРТ АМД -2 ЛИМИТЕД» (ИНН 3906405410), страна регистрации РФ, место нахождения органов управления – РФ, г. Калининград, доля владения - 100%.

Среди акционеров Международной компании АО «ТРАНСПОРТ АМД – 2 ЛИМИТЕД» отсутствуют физические лица, которые прямо или косвенно владеют более 25% в капитале ООО «НЮАНС БАЗЭЛ».

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон (поставщик импортных товаров и услуг – Dufry International AG, ООО «Регстаэр», ООО «РЕГСТАЭР-СП» ООО «Регстаэр-М», «Аэрорегион») проводились на обычных коммерческих условиях.

В 2022 году ни товары, ни услуги у поставщика THE NUANCE GROUP AG не приобретались. Стоимость приобретенных услуг у поставщика THE NUANCE GROUP AG составила в 2021 году 18 168 тыс. руб.

Стоимость приобретенных товаров у поставщика Dufry International AG в 2022 году составила 185 545 (2021 году – 211 143 тыс. руб.)

| | | тыс. руб. | |
|------------------------|---------------------------|-----------|---------|
| Наименование | | 2022 | 2021 |
| Dufry International AG | Поставки товаров | 185 545 | 211 143 |
| ООО «Регстаэр-СП» | Оказание услуг управления | 42 195 | 37 923 |
| The Nuance Group AG | Оказание услуг управления | - | 18 168 |
| ООО «Регстаэр» | Поставки товаров | 20 542 | 8 140 |
| ООО «Регстаэр-М» | Поставки товаров | 9 167 | 5 957 |
| "АЭРО РЕГИОН" АО | Поставки товаров | 5 703 | 11 316 |

Со стороны компаний, которые находятся под контролем участника ООО «Аэродинамика», обществу оказывались услуги по аренде помещений для магазинов и оформлению пропусков, сопровождению транспорта и т.д.

| | | тыс. руб. | |
|--|--|----------------|----------------|
| Наименование | | 2022 | 2021 |
| АО «Международный аэропорт Сочи» (аренда помещений) | | 272 976 | 178 589 |
| АО «Международный аэропорт Краснодар» (аренда помещений) | | 7 318 | 45 246 |
| АО «Международный аэропорт Сочи» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.) | | 2 477 | 2 268 |
| АО «Международный аэропорт Краснодар» (затраты по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению и пр.) | | 583 | 783 |
| АО «Международный аэропорт Сочи» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара и т.д.) | | 1 477 | 1 084 |
| АО «Международный аэропорт Краснодар» (оформление пропусков, услуги грузового терминала, хранение товара, доставка и т.д.) | | 334 | 1 113 |
| ИТОГО | | 285 165 | 229 083 |

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность связанным сторонам приведена в таблице:

Тыс. руб.

| Наименование | 2022 | 2021 |
|--|---------------|----------------|
| Dufry International AG | 70 237 | 272 901 |
| The Nuance Group AG | - | - |
| ООО «Регстаэр-СП» | 8 996 | 17 422 |
| ООО «Регстаэр» | - | 3 770 |
| АО «Международный аэропорт Краснодар» | - | 2267 |
| ООО «Регстаэр-М» | 6 154 | 441 |
| АО "Аэрорегион" | 1 616 | - |
| АО «Международный аэропорт Сочи» | 2 850 | 9 |
| Итого кредиторская задолженность связанным сторонам | 89 853 | 296 810 |

Дебиторская задолженность связанных сторон Dufry International AG, The Nuance Group AG, ООО «Регстаэр-СП», ООО «Регстаэр», ООО «Регстаэр-М» на 31.12.2022 года отсутствует.

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Поступление денежных средств от связанных сторон в 2020-2022 годах отсутствовало.

Платежи связанным сторонам

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Платежи | |
|---|---------|---------|
| | 2022 | 2021 |
| <i>Денежный поток от текущих операций</i> | | |
| Dufry International AG | 295 182 | 163 830 |
| THE NUANCE GROUP AG | - | 43 422 |
| ООО «Регстаэр-СП» | 52 226 | 20 501 |
| ООО «Регстаэр-М» | 3 455 | 6 917 |
| ООО «Регстаэр» | 20 542 | 4 370 |
| АО «АЭРО РЕГИОН» | 4 087 | 11 317 |
| АО «Международный аэропорт Сочи» | 267 745 | 187 428 |
| АО «Международный аэропорт Краснодар» | 10 358 | 44 452 |

Займы, предоставленные связанными сторонами.

The Nuance Group AG предоставило Обществу беспроцентный краткосрочный займ в ЕВРО на общую сумму 5 000 000 € со сроком погашения до 31.12.2014. В 2021 году срок возврата продлен до 31.12.2022.

01.04.2022 года между «НЮАНС ГРУПП АГ» и «НЮАНС БАЗЭЛ» было подписано соглашение о прощении долга по договору займа б/н от 11.11.2013, таким образом, по состоянию на 31.12.2022 заемные средства у общества отсутствуют.

Отрицательные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2022 год составили 42 117 тыс. руб. (Положительные курсовые разницы по займу, выраженному в иностранной валюте, за 2021 год составили 33 064 тыс. руб.)

| | тыс. руб. | |
|---|-----------|----------|
| | 2021 | 2021 |
| Задолженность на 1 января | 420 348 | 453 412 |
| Увеличение/снижение задолженности за счет курсовых разниц | 42 117 | (33 064) |
| Погашено в отчетном году | 462 465 | - |
| Задолженность на 31 декабря | - | 420 348 |

В течение 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 и 2014 г.г. погашения заемных средств не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества, Совет директоров Общества.

В 2022 году Общество начисляло Директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии).

Выплаты Совету директоров Общества не производились.

Соглашения о вознаграждении после окончания трудовой деятельности для основного управленческого персонала не заключались.

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Величина оценочных обязательств на 31.12.2022 года составляет 6 623 тыс. руб. и складывается из следующих составляющих:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | Остаток на конец периода |
|---|---------|---------------------------|---------------------|----------|--------------------------|
| | | | признано | погашено | |
| Оценочные обязательства - всего | 2022 г. | 6 441 | 6 623 | (6 441) | 6 623 |
| | 2021 г. | 2 897 | 6 441 | (2 897) | 6 441 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочное обязательство по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков | 2022 г. | 3 436 | 3 421 | (3 436) | 3 421 |
| | 2021 г. | 2 250 | 3 436 | (2 250) | 3 436 |
| оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты неиспользованных работниками отпусков | 2022 г. | 970 | 929 | (970) | 929 |
| | 2021 г. | 647 | 970 | (647) | 970 |
| | 2022 г. | 1 326 | 1 487 | (1 326) | 1 487 |

| | | | | | |
|---|---------|-----|-------|-------|-------|
| оценочное обязательство по выплате годового бонуса | 2021 г. | - | 1 326 | - | 1 326 |
| оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей выплаты годового бонуса | 2022 г. | 358 | 402 | (358) | 402 |
| | 2021 г. | - | 358 | - | 358 |
| оценочное обязательство по оплате премии "лучший сотрудник" | 2022 г. | 270 | 300 | (270) | 300 |
| | 2021 г. | - | 270 | - | 270 |
| оценочное обязательство по страховым взносам, рассчитанным исходя из суммы предстоящей оплаты премии "лучший сотрудник" | 2022 г. | 81 | 84 | (81) | 84 |
| | 2021 г. | - | 81 | - | 81 |

Суммы признанных и погашенных оценочных обязательств отражены за минусом оценочных обязательств, поступивших и погашенных в одном отчетном периоде.

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное, 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. 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.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации 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.

16. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено влиянию финансовых рисков, в частности, валютного риска, коммерческого риска и риска ликвидности.

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (преимущественно Евро), а именно – денежными средствами, кредиторской задолженностью за товар.

Коммерческий риск – снижение объемов реализации в сегменте дьюти-фри вследствие окончания срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

Кроме того, потенциально существенным риском является собственно осуществление деятельности в зонах беспошлинной торговли на территории аэропорта, где необходимо учитывать особенности таможенного, валютного законодательства, особенности деятельности в «чистой» зоне аэропорта, а также правила, действующие для отдельных зон территории аэропорта.

Риск ликвидности – риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 являются отрицательными и составляют (282 971) тыс. руб., (361 683) тыс. руб., (264 710) тыс. руб. соответственно. Отрицательные чистые активы были накоплены в результате чистых убытков за отчетные периоды. Однако на 31.12.2022 Чистые активы Общества составляют 374 675 тыс.руб. По мнению руководства Общества, Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, при отсутствии критически важных для существования факторов.

17. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НЮАНС БАЗЭЛ» _____ Горбенко А.С.

Дата 21.03.2023

