

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Прада Рус»
за 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Прада Рус» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Прада Рус» (далее – «Компания») было образовано 7 ноября 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №010545426 от 07 ноября 2008 года). Компания входит в группу компаний Прада.

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Фактический адрес: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Телефон: (495) 287 -77- 21.

ОГРН: 5087746377120.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля одеждой, обувью и аксессуарами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

Наименование	ИНН	КПП	Адрес
ООО "Прада Рус" Прада Дмитровка	7718729515	770745001	107031, Москва, ул. Б. Дмитровка, 20, стр. 1
ООО "Прада Рус" Миу Миу Столешников	7718729515	770745002	107031, Москва, Столешников пер. 9, стр. 1
ООО "Прада Рус" Прада сумки и аксессуары	7718729515	770745006	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр. 2
ООО "Прада Рус" Прада мужская обувь	7718729515	770745007	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр. 2
ООО "Прада Рус" Прада мужская одежда	7718729515	770745004	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр. 2
ООО "Прада Рус" Прада Крокус	7718729515	502445001	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д. 8
ООО "Прада Рус" Миу Миу Крокус	7718729515	502445002	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д. 8
ООО "Прада Рус" Прада Санкт- Петербург	7718729515	784145001	191186, Санкт-Петербург, Большая Конюшенная улица, д. 13, лит. А, пом. 2Н
ООО "Прада Рус" Миу Миу ГУМ	7718729515	771045001	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада Весна	7718729515	770445001	119019, Москва, Новый Арбат д. 19
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада женская одежда и обувь	7718729515	770745011	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр. 2
ООО "Прада Рус" Аутлет	7718729515	502445003	Московская область, г. Красногорск, г. Воронки, Торговый комплекс Аутлет Москов тер. 1.1

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 163 человек (в 2021 году – 165 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Патрицио Бертелли и Миуча Прада Бианки (Италия)

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Зенковская Вера Владиславовна	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением специальных счетов SAP/R3, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки и инвентаризации имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Инвентаризация основных средств проводится по всем подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в период с 14 октября 2022 года по 19 декабря 2022 года во всех действующих магазинах Компании.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами.

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;
- на дату их принятия к учету.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы и подлежат отражению в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства и активы в форме права пользования

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.
- Срок полезного использования неотделимых улучшений принимается равным соответствующему сроку аренды магазина.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания/Помещения	30
Неотделимые улучшения в собственное имущество	20
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	Договор аренды
Торговое оборудование в собственных помещениях	20
Торговое оборудование в арендованных помещениях	Договор аренды
Компьютерное оборудование	3-5
Мебель	5-7
Оборудование мастерской	3-5

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении

обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Расходы на строительные работы, произведенные до момента открытия магазина, подлежат капитализации.

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

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет активов в форме права пользования ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По каждому договору аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

По состоянию на 01 января 2021 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам:

- исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 года;
- краткосрочной аренды (не более 12 месяцев);
- аренды имущества низкой стоимости (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб).

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания

объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Сроки полезного использования
Розничные точки продаж	22-114 мес.
Складские помещения	22-26 мес.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Тест на обесценение основных средств и активов в форме права пользования проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах (отражен в составе строки «Прочие расходы»). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования:
 - стоимость закупки от поставщика;
 - расходы по транспортировке, не включенные в первоначальную стоимость приобретения
 - таможенные пошлины и сборы, не включенные в первоначальную стоимость.
 - услуги таможенного брокера по таможенной очистке.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена Таблице 3.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Денежные средства включают в себя денежные средства в банках и в кассе, а также денежные средства в пути. Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Компании и еще не размещенными на банковских счетах Компании на конец года, а также платежами по банковским картам, которые находятся в обработке платежными системами на конец года.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих

- платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

2.9. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) Розничные точки продаж	1,25 – 46,39 %
2) Складские помещения	1,25 – 12,43%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты, (в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Компании, а также внутренними распоряжениями Генерального директора о выплате вознаграждения по итогам работы за год.
- На оплату неиспользованных отпусков работников. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет обязательства происходит следующим образом:
 - Обязательство = оклад в разрезе по сотруднику * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней).
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Для учета используется счет 96 «Оценочные обязательства». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства».

2.11. Безнадежная задолженность

Безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность или задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому активу/ обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Компании, и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов (доходов).

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику;
- оказание услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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 относятся на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на аренду, коммунальные расходы;
- командировочные расходы;
- амортизация;
- услуги в области системного обеспечения;
- расходы на продажу (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и пр.);
- услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций).

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- убытки обесценения;
- иные аналогичные расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.

Для обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров, в Компании применяется счет 41.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Стандарт ФСБУ 25/2018 представляет собой новый, ранее несуществовавший стандарт.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 перспективно с 01 января 2022 года.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Общество не планирует досрочное применение данного стандарта.

2.18. Изменения и входящих остатков

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. Общество признало 1 403 361 тыс.руб. активов в форме права пользования и 1 116 782 тыс.руб. обязательств по аренде на 31 декабря 2021 г. В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.			Причина корректировки
		Ранее подано в ГИРБО	Корректировка	На 31 декабря 2021 г.	
Основные средства	1150	4 329 880	1 403 361	5 733 241	Первоначальное признание Права пользования активом согласно ФСБУ25
Прочие внеоборотные активы	1190	643 228	(198 940)	444 288	Зачет долгосрочной предоплаты по аренде в части первоначального признания ППА
Дебиторская задолженность	1230	445 542	(87 639)	357 903	Зачет краткосрочной предоплаты по аренде в части признания ППА и краткосрочных обязательств по аренде
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	803 709	803 709	Первоначальное признание долгосрочных обязательств по аренде согласно ФСБУ25
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	313 073	313 073	Первоначальное признание краткосрочных обязательств по аренде согласно ФСБУ25

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

2.19. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В составе прочих внеоборотных активов учитываются расходы за право заключения договоров аренды, которые включаются равными долями в течение срока аренды в состав коммерческих расходов.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Эффект начала применения ФСБУ 25	На начало периода				Изменения за период				Обесценение/ Уценка	На конец периода		
						Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022 год	(312 420)	4 535 143	(517 683)	4 017 460	2 035	(49 101)	41 090	(199 024)	(1 984 442)	4 488 077	(675 617)	1 828 017	
	2021 год		2 374 674	(1 487 338)	887 335	3 719 512	(442 886)	424 998	(259 078)	-	5 651 300	(1 321 420)	4 329 880	
в том числе: 1) Неотделимые улучшения	2022 год	(312 420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2021 год		1 398 465	(1 062 178)	336 287	139 089	(421 397)	403 860	(145 419)		1 116 157	(803 737)	312 420	
2) Здание	2022 год		4 026 974	(191 483)	3 835 491	-	(11 131)	2 832	(133 523)	(1 865 651)	4 015 842	(322 174)	1 828 017	
	2021 год		581 516	(133 552)	447 964	3 445 458	-	-	(57 931)	-	4 026 974	(191 483)	3 835 491	
3) Мебель и оборудование	2022 год		481 460	(301 241)	180 219	2 035	(33 340)	33 628	(64 469)	(118 073)	450 155	(332 082)	-	
	2021 год		366 037	(265 117)	100 920	134 424	(19 001)	18 649	(54 773)	-	481 460	(301 241)	180 219	
4) Компьютерное оборудование	2022 год		25 513	(24 017)	1 496	-	(4 455)	4 455	(940)	(556)	21 058	(20 502)	-	
	2021 год		27 413	(25 596)	1 817	541	(2 441)	2 441	(862)	-	25 513	(24 017)	1 496	
5) Оборудование мастерской	2022 год		1 196	(942)	254	-	(175)	175	(92)	(162)	1 021	(859)	-	
	2021 год		1 243	(896)	347	-	(47)	47	(93)		1 196	(942)	254	

По состоянию на 31 декабря 2022 Обществом произведено обесценение объектов основных средств.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:
тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Основные средства	1 828 017	4 017 460	887 336
Право пользования по арендованным объектам	-	1 715 781	-
ИТОГО	1 828 017	5 733 241	887 336

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Право пользования помещениями
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта), включая:	1 715 781
- Право пользования активом по договорам аренды	1 403 361
- Неотделимые улучшения в арендованное имущество	312 420
Поступления (новые договоры аренды)	182 284
Поступление неотделимых улучшений	4 055
Пересмотр по существующим договорам аренды	(15 411)
Амортизация Права пользования активом по договорам аренды	(479 573)
Амортизация неотделимых улучшений	(102 175)
Обесценение Права пользования активом по договорам аренды	(1 090 661)
Обесценение неотделимых улучшений	(213 415)
Выбытия и списания неотделимых улучшений	(885)
На 31 декабря 2022 г.	-

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года

Руководство рассмотрело различные сценарии в условиях неопределённости. Помимо средних сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе пессимистичный сценарий приостановки деятельности на срок до середины 2024 года, сценарий снижения выручки на 50%. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2022 год был начислен убыток от обесценения в сумме 3 315 085 тыс. руб. (п. 3.15)

3.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3 868,525)	448,535
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(773,705)	89,707
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>767,332</u>	<u>144,249</u>
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	14,284	18,819
по прочим оценочным обязательствам	<u>(2,877)</u>	<u>5,280</u>
Увеличение отложенных налоговых обязательств	<u>(4,906)</u>	<u>-</u>
Списание ОНА по неотделимым улучшениям в связи с прекращением действия договора аренды	-	<u>(40,002)</u>
Списание ОНА/ОНО по основным средствам и правам использования в связи с обесценением	<u>(114,936)</u>	<u>-</u>
Итого	<u>(108,435)</u>	<u>(15,903)</u>
Прочее	<u>-</u>	<u>(3,605)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>(128)</u>	<u>(258,055)</u>

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы (аренда)	26,555	41,293	325,720
Авансы (ОС)	359,970	359,971	-
Обесценение авансов по ОС	(15 328)		
Депозиты (аренда)	42,792	12,505	25,097
Незавершенное строительство объектов основных средств	-	9,863	1,516
ПО (сроком более 1 года)	15,620	20,656	8,779
Незавершенное строительство объектов основных средств	11 240		
Обесценение объектов незавершенного строительства	(11 240)		
Итого	429,609	444,288	361,112

Аванс на приобретение помещения

ООО «Прада Рус» заключен договор купли-продажи помещения в 2021 году. Аванс в размере 431,884 тыс. руб. с НДС (359,971 тыс. руб. без НДС), уплаченный в соответствии с договором купли-продажи помещения, в полном объеме обеспечен залогом (ипотекой) предмета договора купли-продажи помещения. Срок действия договора залога недвижимого имущества (ипотеки) соответствует сроку действия договора купли-продажи помещения.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде 2022 и 2021 представлена Таблице в ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Поступление и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		Выбыло	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы-всего	5400	2022	2 420 649	(527)	2 420 122	811 358	(1 140 935)	(1 018)			2 091 072	(1 545)	2 089 527
	5420	2021	1 592 755	(14 839)	1 577 916	3 828 179	(3 000 285)	14 637	(325)	X	2 420 649	(527)	2 420 122
В том числе:													
1) Товары	5401	2022	2 416 240	(527)	2 415 713	804 173	(1 129 341)	(1 018)			2 091 072	(1 545)	2 089 527
	5421	2021	1 589 787	(14 839)	1 574 948	3 814 149	(2 987 696)	14 637	(325)	X	2 416 240	(527)	2 415 713
2) Материалы	5402	2022	4 409		4 409	7 185	(11 594)				-		-
	5422	2021	2 968		2 968	14 030	(12 589)				4 409		4 409

3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2021 года включает налог на добавленную стоимость по приобретенным объектам недвижимости (п. 3.1) в сумме 378 953 тыс. руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики:	216,263	175,549	113,283
в том числе:			
Интернет продажи (агентская торговля)	184,290	-	-
Прада СПА	-	101,651	59,881
Прада Казахстан	19,973	6,722	4,446
Прада Украина	12,000	2,856	1,849
Прочее	-	64,320	47,107
Авансы выданные	69,106	108,793	154,708
НДС по авансу на приобретение помещения (п. 3.3)	71,913	71,913	10 210
Переплата по налогу на прибыль	56 439	-	-
Прочая	5 597	1,648	4,802
Итого	419 318	357,903	283,003

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 Общество не имело дебиторской задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства			
Денежные средства в депозитах	-	1,000,000	944,000
Денежные средства на текущих счетах в банках	1,509,810	839,739	535,748
Денежные средства в кассе	1,656	19,392	13,587
Денежные средства в пути	-	82,617	25,617
Итого	1,511,466	1,941,748	1,518,952

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов на 31.12.2021:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
1 000 000 000,00	RUR	5,1%	17.12.2021	18.01.2022

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов на 31.12.2020:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
500 000 000,00	RUR	2,00%	09.11. 2020	12.01.2021
444 000 000,00	RUR	2,06%	22.12. 2020	24.02.2021

3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов является Прада СПА, юридическое лицо, зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Италии. Место нахождения: Италия, Милан, ул. А. Фогаццаро, 28.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 250 тыс. руб..

В 2011 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 200,000 тыс. руб. в соответствии с Протоколом Внеочередного Общего Собрания участников №10 от 9 февраля 2011 года за счет денежного вклада единственного участника.

В 2012 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 740,000 тыс. руб. В результате зачета встречных требований на 700,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада СПА – 40,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 21 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 07.12.2012 и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 18 декабря 2012 года.

В 2015 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 2,020,000 тыс. руб. в результате зачета встречных требований на 1,600,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада С.п.А. в размере 420,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 36 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 12 июня 2015 года и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 12 июня 2015 года.

В 2016 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 650,000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 42 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 04 июля 2016 года.

В 2022 и 2020 годах Добавочный капитал не изменялся.

В 2021 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 3,720,000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 61 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью «Прада Рус» о внесении вклада в имущество от 17 июня 2021 года.

Дивиденды за 2022 и 2021 годы по состоянию на дату утверждения отчетности не объявлялись и не выплачивались.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2,215,901	3,150,148	1,508,689
в том числе:			
Прада СПА	2,206,289	2,989,921	1,401,184
ОАО «Торговый дом ЦУМ»	-	73,953	47,497
Прочие	9,612	86,274	60,008
НДС к уплате	115,485	-	79,232
Задолженность по налогу на прибыль	-	23,688	30,954
Авансы полученные	4,024	13,348	6,632
Задолженность по прочим налогам и сборам	18,915	26,474	4,536
Задолженность перед персоналом	147	-	1
Прочая	534	-	50
Итого	2,355,006	3,213,658	1,630,094

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов:
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Начисление	Списание	Рекласс	На 31 декабря 2022 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	43 036	19 281	(43 036)	6 665	25 946
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	29 033	14 374	(12 448)	(6 665)	24 294
На оплату неиспользованных отпусков	20 603	28 379	(20 603)	-	28 379
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	4 844	3 495	(4 844)	-	3 495
Итого краткосрочная часть	68 483	51 155	(68 483)	6 665	57 820
Итого долгосрочная часть	29 033	14 374	(12 448)	(6 665)	24 294
Итого	97 516	65 529	(80 931)	-	82 114

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Начисление	Списание	Рекласс	На 31 декабря 2021 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	28 609	34 772	(28 609)	8 264	43 036
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	11 062	37 297	(11 062)	(8 264)	29 033
На оплату неиспользованных отпусков	12 493	20 603	(12 493)	-	20 603
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	4 640	4 844	(4 640)	-	4 844
Итого краткосрочная часть	45 742	60 219	(45 742)	8 264	68 483
Итого долгосрочная часть	11 062	37 297	(11 062)	(8 264)	29 033
Итого	56 804	97 516	(56 804)	-	97 516

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	518 444	342 727	803 709	313 073	-	-
ИТОГО	518 444	342 727	803 709	313 073		

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 27 677 тыс. руб.
- Расходы по краткосрочной аренде 35 311 тыс. руб.
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде 338 413 тыс.руб.

3.12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Реализация/ перепродажа товаров (розничные продажи)	3,139,832	6,759,458
Оказание услуг Прада СПА (маркетинг, ремонт)	9,401	62,303
Оказание юридических, логистических услуг, услуг по найму персонала, услуг в области системного обеспечения и поддержка розничных операций Компаний Прада Украина, Прада Казахстан	54,067	31,977
Итого	3,203,300	6,853,738

3.13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Себестоимость проданных товаров	1 129 341	2 973 384
Себестоимость оказанных услуг (затраты на оплату труда, прочие)	60 572	89 818
Аренда (торг. площадь, офис склад)	401 558	1 116 220
Расходы на персонал	524 936	495 428
Амортизация основных средств	199 025	259 077
Амортизация прав пользования	581 748	-
Расходы на продажу прочие (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и т.д.)	57 044	127 794
Ремонт/тех. поддержка (оборудование, арендованные помещения)	40 375	95 026
Маркетинг/реклама	16 121	52 789
Услуги таможенного брокера	24 179	53 971
Услуги в области системного обеспечения	34 553	29 735
Налоги	79 824	46 219
Коммунальные расходы и услуги связи	22 930	21 354
Услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций, мерчендайзинг)	4 261	22 108
Командировочные расходы	7 874	4 506
Расходы на комиссионное вознаграждение	464 482	81 942
Прочие	53 580	87 864
Итого	3 702 403	5 557 235

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Процент от депозита	10,060	26,905
Положительные курсовые разницы	140,575	28,686
Вознаграждение за заявления на компенсацию налога (Tax free)	718	1,363
Прочие	5,645	2,437
Итого	156,998	59,391

3.15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
(тыс. руб.)		
Прочие расходы		
Комиссии (банк, эквайринг)	23,057	105,245
Отрицательные курсовые разницы	64,142	96,610
Расходы по созданию резерва под снижение стоимости МЦ	1,018	-
Расходы прошлых лет (на выплату вознаграждений)	-	8,241
Недостачи при инвентаризации ТМЦ	-	918
Расходы прошлых лет(прочие)	1,226	546
Не принимаемый к зачету НДС	80,292	3,683
Обесценение активов, в том числе:	3,315,085	18,153
- объектов недвижимости	1,865,652	
- активов в форме права пользования	1,304,076	
- объектов основных средств	130,029	18,153
- авансов под покупку недвижимости	15,328	-
Выбытие объектов основных средств	9,211	-
Прочие расходы на вознаграждение согласно договора с Прада спа	-	671 452
Прочее	4,712	2,511
Итого	3,498, 743	907,359

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является Прада СПА, владеющая 100% уставного капитала Компании.

Связанной стороной Компании является ее материнская компания Акционерное Общество Прада СПА, иные компании группы: Общество с Ограниченной ответственностью Прада Украина и Товарищество с Ограниченной ответственностью Прада Казахстан, а также основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

Г-н Паоло Заннони – председатель Совета Директоров;
Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;
Г-н Андреа Скапекки;
Г-н Франческо Антонио Кассиано

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Г-н Паоло Заннони – председатель Совета Директоров;
Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;
Г-н Андреа Скапекки;
Г-н Франческо Антонио Кассиано

Изменение состава Совета Директоров вступило в силу на основании Решения единственного участника № 62 от 22 июля 2021 года.

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Г-н Карло Мацци – председатель Совета Директоров;
Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;
Г-н Андреа Скапекки;
Г-н Франческо Антонио Кассиано

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу за осуществление руководства на постоянной или временной основе, состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата представляет собой краткосрочную выплату, премии представляют собой как краткосрочные, так и долгосрочные выплаты. Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2022 год составила 43 873 тыс. руб. (2021 год: 51 867 тыс. руб.).

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	13 311	14 488
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	24 294	29 033

Вознаграждение Совету директоров в 2022 и 2021 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прада СПА – оборудование, товары	782,558	3,722,080
Прада СПА – услуги	42,795	83,648
Вознаграждение Прада СПА	-	671 452
Итого	825,353	4,477,180

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, прочие доходы

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прада СПА	9,401	150,775
Прада Казахстан	54,067	22,191
Прада Украина	-	9,785
Итого	63,467	182,751

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи товаров и оказания услуг, всего:	162,829	138,000
Прада СПА	121,639	109,248
Прада Казахстан	41,190	20,016
Прада Украина	-	8,736
На оплату товаров, работ, услуг Прада СПА	(1,600,655)	(2,872,945)
Итого	(1,437,826)	(2,734,945)

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прада СПА	Компенсация затрат участником	-	-	-
Прада СПА	Реализация товаров, услуг	-	101,651	59,881
Прада Казахстан	Реализация услуг	19,973	6,722	4,446
Прада Украина	Реализация услуг	12,000	2,856	1,849
Итого		31,973	111,229	66,176

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прада СПА	Приобретение товаров, материалов	2,088,658	2,235,303	1,298,637
Прада СПА	Приобретение услуг	117,631	83,166	102,547
Прада СПА	вознаграждение	-	671,452	-
Итого		2,206,289	2,989,921	1,401,184

3.17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным объемом собственных средств, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в погашении кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

3.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В 2022 году некоторыми странами были введены дополнительные пакеты санкций в отношении ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничения возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также волатильности курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Геополитический кризис оказывает негативное воздействие на мировую экономику и экономику Российской Федерации. Данные события также оказали негативное влияние на деятельность и финансовые показатели Общества, а именно:

1. Единственный участник Прада СПА принял решение о временном приостановлении работы розничных магазинов в Российской Федерации 6 марта 2022 года;
2. Нарушение логистических цепочек, а также санкции, введенные государствами, резидентами которых являются поставщики Компании, привели к снижению объема выручки от реализации товаров на 53,26% в 2022 году по сравнению с 2021 г.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния данных негативных факторов на хозяйственную деятельность Общества:

1. Увеличена доля продаж через онлайн платформы на 375% по сравнению с 2021 годом.
2. Получены скидки от арендодателей на переменную часть арендной платы в пределах от 25% до 40%.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме

Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Руководство прилагает усилия для поддержания компании и сотрудников в режиме готовности для возобновления бизнеса в полном объеме, когда это станет возможным. Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым.

3.6. Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

09.02.2023 зарегистрирована пятая редакция Устава. Изменения внесены в части расширения полномочий Генерального Директора в случае отсутствия Совета Директоров.

Подписано Решение Единственного участника о досрочном прекращении Совета Директоров №71 от 20.02.2023

Генеральный директор

9 марта 2023 год



Зенковская В.В.