

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ...	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Основные средства	5
5.	Финансовые вложения	5
6.	Запасы	5
7.	Дебиторская задолженность	5
8.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
9.	Капитал и резервы	6
10.	Кредиторская задолженность	7
11.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	7
12.	Прочие доходы и расходы	8
13.	Связанные стороны	9

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Керуска» (далее «Общество») зарегистрировано 18 октября 2013 года.

Единственным учредителем Общества является Акционерное общество «ИТФИ» (Люксембург), регистрационный номер 38.548.

Основные виды деятельности Общества по Уставу:

- Розничная торговля любыми текстильными изделиями, товарами для отдыха и косметической продукцией;
- Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями
- Производство, импорт, реализация различных товаров
- Аренда любых помещений, земельных участков или зданий, необходимых для осуществления его деятельности
- Приобретение, получение, уступка, использование в любой форме любых патентов, лицензий, моделей и технологий, товарных знаков, относящихся к одному из видов деятельности, осуществляемых Обществом
- Любые операции коммерческого развития путем создания и управления франчайзинговыми сетями

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 0 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 125252, г. Москва, Ходынский бульвар, д. 4.

Единственный участник Общества принял решение в связи с нерентабельностью ведения хозяйственной деятельности приступить к процедуре добровольной ликвидации с 27 января 2022 года.

Единоличный исполнительный орган Общества – Ликвидатор Баранов Константин Сергеевич.

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

У Общества дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов и подразделений.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

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

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать.

24 февраля 2022 года Президент РФ заявил о начале проведения специальной военной операции на Украине в связи с ситуацией на Донбассе.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

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

Основные средства по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствуют.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствуют.

6. Запасы

Основным видом запасов Общества являются товары.

Активы, потребляемые Обществом в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, признаются в учете запасами.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

При отпуске товаров или материалов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО).

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	-	748 944	940 515
Прочие запасы и затраты	-	1 119	4008
Итого	-	750 063	944 523

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является частью имущества Общества.

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.

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.

Резерв по сомнительным долгам у Общества не создавался за текущий период в связи с отсутствием нереальной к взысканию задолженности.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 480	9 811	42 040
Авансы выданные	12 313	176 231	148 189
Прочая дебиторская задолженность	7 693	53 384	23 337
Итого	21 487	239 426	213 566

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	294 284	194 003	69 012
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	197	100 876
Итого денежные средства	294 284	194 200	169 888

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте пересчитаны по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

9. Капитал и резервы

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31.12.2019	376 258	5 320 001	(3 827 774)	1 868 485
Чистый убыток			(667 458)	(667 458)
Увеличение добавочного капитала		611 104		611 104
На 31.12.2020	376 258	5 931 106	(4 495 232)	1 812 132
Чистый убыток			(1 706 622)	(1 706 622)
Увеличение добавочного капитала		202 121		202 121
На 31.12.2021	376 258	6 133 227	(6 201 854)	307 631

Чистый убыток			(575 375)	(575 375)
На 31.12.2022	376 258	6 133 227	(6 777 229)	(267 744)

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 года - 376 257 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества, и полностью оплачена.

Добавочный капитал сформирован за счет дополнительных взносов участников.

В 2020 году:

22 июня 2020 года Акционерное общество «ИТФИ» перечислило на расчетный счет ООО «Керуска» вклад в имущество в сумме 275 023 тыс. руб. на основании Решения № 2/2020 единственного участника ООО «Керуска» от 15.06.2020 года.

24 ноября 2020 года Акционерное общество «ИТФИ» перечислило на расчетный счет ООО «Керуска» вклад в имущество в сумме 336 082 тыс. руб. на основании Решения № 7/2020 единственного участника ООО «Керуска» от 17.11.2020 года.

В 2021 году:

14 декабря 2021 года Акционерное общество «ИТФИ» перечислило на расчетный счет ООО «Керуска» вклад в имущество в сумме 202 121 тыс. руб. на основании Решения № 3/2021 единственного участника ООО «Керуска» от 24.11.2021 года.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность группе КИАБИ	455 242	577 577	298 041
Резервы предстоящих расходов	75 705	275 417	130 203
Задолженность прочим поставщикам	2 556	105 724	64 596
Прочая задолженность	58 122	9 229	10 080
Итого	591 625	967 947	502 920

11. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручки (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, услуг, коммерческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2022			2021		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валова прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валова прибыль
Выручка по розничной продаже	1 479 498	1 322 114	157 385	3 775 884	2 673 516	1 102 368

Состав коммерческих расходов представлен ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на оплату труда, страховые взносы с заработной платы, ДМС	412 172	456 452
Базовая арендная плата	180 795	359 952
Резервы	147 852	

Прочая арендная плата (эксплуатационные платежи по аренде и переменная арендная плата)	68 070	168 553
Расходы на услуги по выкладке товаров, инвентаризация	41 542	-
Расходы на текущий ремонт, техническое обслуживание магазинов и ОС	32 367	-
Расходы на услуги связи (почтовые, телефонные, интернет, курьер, доставка)	23 020	18 923
Услуги в сфере информационных технологий, управления складом	21 504	155 555
Расходы агентов по доставке товаров (интернет-торговля)	19 266	27 470
Расходы на реализацию прочего имущества (стр. 60 Лист 2, прил. 2)	18 757	-
Рекламные и маркетинговые расходы	13 625	125 853
Охрана в магазинах	12 076	27 986
Расходы на уборку в магазинах	6 678	18 184
Расходы на юридические и информационные, консалтинговые услуги	6 246	24 100
Прочие услуги	5 548	25 520
Материальные расходы (канцтовары, материалы для обеспечения нормальных условий труда, оборудование до 40 тыс. руб. и прочее)	3 587	28 726
Налог на имущество и прочие налоги и взносы в бюджет	2 850	21 920
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	2 492	7 044
Расходы на аудиторские услуги	1 773	4 154
Командировочные расходы	1 646	5 778
Расходы на инкассацию и другие банковские услуги	1 213	10 851
Брокерские услуги	985	9 575
Расходы на обучение	981	2 705
Расходы на декларирование (сертификацию) товара	943	1 636
Прочие транспортные услуги	874	2 827
Музыкальное сопровождение в магазинах	789	2 105
Расходы на упаковку товара	295	1 848
Расходы по набору работников	32	1 933
Расходы на услуги по выкладке товара, инвентаризации	-	6 366
Расходы на текущий ремонт, техническое обслуживание магазинов и ОС	-	14 789
Прочие расходы	-	4 231
Добровольное страхование имущества и ответственности	-	3 442
Итого:	1 027 979	1 636 444

12. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2022		2021	
Восстановление резервов	2 032 463			
Курсовые разницы	5 030		1 137	
Реализация прочего имущества	3 124		608	
Списание НДС Tax Free	1 180		-	
Оприходование излишков товаров	402		36 838	
Прочее	483		10 202	
Сертификация	40		-	
Проценты	-		6 897	
ИТОГО	2 042 722		55 682	
Курсовые разницы		(9 493)		(789)
Расторжение договоров аренды		(174 742)		-
Комиссия по кредитным картам		(19 599)		-
Расходы от выбытия основных средств		(29 021)		(105 203)
Комиссия банка		(2 448)		(61 309)
Демонтаж при закрытии магазина		(47 727)		-
Списание НДС		(14 256)		(40 660)

Списание отклонений в стоимости товаров		(6 828)		-
Пожертвования		(1 753)		-
Прочие		(110 467)		(39 755)
Ускоренная амортизация в связи с амортизацией		-		(467 976)
Резерв под снижение стоимости товаров по причине брака и недостачи		-		(250 616)
Списание товаров по результатам инвентаризации		(21 130)		(73 095)
Аренда квартир для сотрудников		-		(7 036)
Пени, штрафы за нарушение договорных обязательств		-		(51)
ИТОГО		437 464		1 046 490

13. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основное хозяйственное общество					
1	АО ИТФИИ	Компания имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%
Другие связанные стороны					
1	Упрощенное акционерное общество САС КИАБИ ЕРОП	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
2	Упрощенное акционерное общество КИАБИ ВОРЛД-ВАЙД ТРЕЖЕРИ	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
3	Компания ИТФАС	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
4	Упрощенное акционерное общество БУНША	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
Основной управленческий персонал					
1	Гийон Никитски Аньес Регина Ангелина	Генеральный директор с 01.09.2020 по 31.08.2022			
2	Такон Эрве Жеорж Жак	Генеральный директор с 11.02.2020-31.08.2020			
3	Марлис Фрасиска Корнелиа Хэрсбах	Генеральный директор с 07.09.2018 по 10.02.2020			
4	Тинель Жан-Марк Николас	Административный и финансовый директор с 18.03.2015 по 30.09.2022			

Общество входит в группу компаний КИАБИ.

Связанной стороной Общества является Упрощенное акционерное общество КИАБИ

ВОРЛДВАЙД ТРЕЖЕРИ, т. к. относится к той же группе компаний. Общество с КИАБИ ВОРЛДВАЙД ТРЕЖЕРИ несет расходы в сфере услуг по управлению денежными потоками.

Наименование показателя	2022	2021
Приняты услуги	786	2 667
Оплачены услуги	786	2 045

Связанной стороной Общества является Упрощенное акционерное общество «БУНША», т. к. относится к той же группе компаний. УАО «БУНША» несет расходы в сфере информационных технологий, маркетинговых услуг, роялти и является поставщиком товара Общества.

Оплаты в 2022 г. не производились.

Наименование показателя	2022	2021
Поставлены товары	383	56 067
Поставлены материалы и оборудование	64	2 576
Выставлены Ноу-Хау и роялти	-	13 545
Оказаны услуги в сфере информационных технологий, маркетинга и предоставления персонала	7 078	133 551

Связанной стороной Общества является компания ИТФАС, т. к. относится к той же группе компаний. ИТФАС является поставщиком товара Общества.

Наименование показателя	2022	2021
Поставлены товары	133 956	2 228 582
Оплачены товары	249 660	1 957 742

Остатки по расчетам со связанными сторонами

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед ИТФАС	431 597	547 301	276 460
Задолженность перед БУНША	22 811	29 422	20 747
Задолженность перед САС КИАБИ ЕРОП	834	834	834
Задолженность ИТФАС перед Обществом	-	-	24
Задолженность БУНША перед Обществом	-	-	24

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила:

2022 г. – 20 734 тыс. руб.

2021 г. – 30 048 тыс. руб.

Ликвидатор ООО «Керуска»

_____ / Баранов Константин Сергеевич /

«27» марта 2023 года