

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД ООО «НАЙК РИТЭЙЛ»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Найк Ритэйл» (далее «Общество») образовано в 2008 году и занимается розничной торговлей спортивными товарами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5 человек (31 декабря 2021 года - 402 человека, 31 декабря 2020 года – 468 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 117485, Российская Федерация, г. Москва, ул. Обручева, д. 30/1, стр. 2, помещ. XXVI, ком.11, этаж 7. Фактический и юридический адреса Общества совпадают.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляли:

Генеральный директор Кришнев А.К. с 31 августа 2017 года по 16 февраля 2021 года.

Генеральный директор Генусов Б.Л. с 17 февраля 2021 года по текущий момент.

Общество контролируется компанией «Nike Retail B.V.», которой принадлежит 99% вклада в Уставный капитал Общества. До 1 сентября 2021 года 1% вклада в Уставный капитал Общества принадлежал компании Nike European Operations Netherlands B.V. (NEON); с 1 сентября 2021 года 1% вклада в Уставный капитал Общества принадлежит компании NIKE Europe Holding B.V.

Участники Общества – компания «Nike Retail B.V.» и компания NIKE Europe Holding B.V. находятся по адресу: Нидерланды, Хилверсюм, 1213NL, Колозеум 1.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

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.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной.

Это привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка, а также изменению логистических решений, основанных на переориентировании рынков поставок.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

3. Прекращение деятельности Общества

В связи с изменившейся геополитической ситуацией, с марта 2022 года у ООО «НАЙК» (основного поставщика товаров Обществу) оказались существенно затрудненными, а, зачастую, полностью прерванными сформировавшиеся за годы работы компании в России логистические цепочки. В связи с этим, на основании решения руководства Группы Nike, Общество приостановило розничную деятельность во всех городах России, где расположены собственные магазины. Разработка новых цепочек оказалась усложнена, в том числе в связи с изменением рынка страхования. Общество сталкивалось с операционными ограничениями для соблюдения требований законодательства в России об обязательной маркировке обуви и некоторых предметов одежды.

В связи с этим, 23 июня 2022 года Руководство группы Nike приняло решение о вынужденном (экономически обоснованном) прекращении коммерческой деятельности Общества в Российской Федерации и закрытии всех 19 розничных магазинов, сохраняя при этом юридическое существование Общества. Общество продолжает обслуживать потребителей в части обработки претензий.

Решение руководства Группы Nike было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, поставщиков, покупателей и иных заинтересованных лиц.

В соответствии с данным решением была произведена продажа или списание отдельных активов Общества - основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов. Продажа товарных запасов Общества с момента закрытия розничных магазинов осуществлялась оптовым партнерам ООО «НАЙК». Все договоры аренды торговых помещений были расторгнуты досрочно в 2022 году. Договор аренды офиса остается в силе.

Трудовые отношения были прекращены с большинством сотрудников по соглашению сторон с выплатой компенсаций.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 составляют (692 821) тыс. руб. и меньше уставного капитала Общества на 692 831 тыс. руб.

Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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 актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, на условиях прекращения деятельности.

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.

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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 составе основных средств отражены торговое оборудование, торговая фурнитура (мебель), неотделимые улучшения в арендуемые торговые помещения и прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 150 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом ожидаемого периода эксплуатации с учетом ожидаемой производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Торговое оборудование	5 – 7
Торговая фурнитура (мебель)	3 – 5
Неотделимые улучшения в арендуемые торговые помещения	по договору аренды
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 8

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность по авансам выданным определена исходя из условий договоров между Обществом и поставщиками и подрядчиками с учетом НДС.

Задолженность по авансам выданным, иная дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Суммы НДС отражаются в Отчете о движении денежных средств по строкам:

- 4119 «Прочие поступления», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков и из бюджета; или
- 4129 «Прочие платежи», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета.

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

9. Отложенные налоги и расчеты по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате ежегодного вознаграждения работникам.

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

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется

на основе принятого положения о премировании сотрудников по итогам работы за год с учетом страховых взносов.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

11. Доходы

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки (в момент передачи – при розничных продажах) товара покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на аренду помещений, расходы на оплату труда и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

13.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н), вступивший в силу с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Существенного влияния на показатели отчетности нет в связи с продажей и списанием основных средств в течение 2022 года на основании решения участников Общества о прекращении коммерческой деятельности в России.

13.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н), вступивший в силу с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество не отразило в учете и отчетности эффект перехода на ФСБУ 25/2018 в связи с досрочным прекращением договоров аренды торговых помещений и договоров аренды транспортных средств в 2022 году на основании решения участников Общества о прекращении коммерческой деятельности в России. Эффект от пересчета в части договора аренды офиса незначительный для отражения в учете и отчетности.

13.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применило ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н), вступивший в силу с бухгалтерской отчетности за 2022 г. В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств приведена в разделе 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию незавершенных капитальных вложений приведена в разделе 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остатки товаров, находившихся на 31.12.2022 г. на балансе Общества на общую сумму 13 683 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение), были проданы в марте 2023 на общую сумму 16 500 тыс. руб., включая НДС (2 750 тыс. руб.).

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе задолженности Прочих дебиторов на 31 декабря 2022 года отражена дебиторская задолженность по расчетам по налогам в размере 68 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 31 410 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 4 222 тыс. руб.).

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства в кассе	-	9 585	15 745
Средства на расчетных счетах	210 860	240 772	209 326
Итого	210 860	250 357	225 071

Ниже приведена расшифровка прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств.

	Тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119)		
Премия от поставщика	69 000	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	8 297	40 476
Иные поступления	706	15 082
Итого прочие поступления от текущей деятельности	78 003	55 558
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Компенсации сотрудникам при увольнении	180 239	-
Компенсации при досрочном расторжении договоров аренды	269 047	-
Банковские комиссии	10 800	92 579
Налог на имущество	5 405	3 646
Иные платежи	1 797	16 829
Итого прочие платежи по текущей деятельности	467 288	113 054

5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составил 10 тыс. руб. В течение 2021 и 2022 годов величина уставного капитала не менялась.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества был полностью оплачен.

6. Займы полученные

В марте 2022 года Компания Nike European Operations Netherlands B.V. (NEON) предоставила Обществу заём в сумме 173 000 тыс. руб. со сроком погашения в мае 2023 года. 1 мая 2022 года Компания Nike European Operations Netherlands B.V. (NEON) прекратила свое существование путем слияния с Nike Retail B.V. В декабре между Компанией Nike Retail B.V. и Обществом было заключено соглашение о прощении долга на сумму 174 477 тыс. руб., включая проценты 1 477 тыс. руб.

31 мая 2022 года Компания ООО «НАЙК» предоставила Обществу заём в сумме 1 000 000 тыс. руб. со сроком погашения - 5 лет. 23 сентября 2022 года заём, выданный Обществу ООО «Найк», был частично погашен в размере 750 000 тыс. руб.

Движения по указанным займам представлено в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Основным кредитором Общества в 2022 году являлась компания ООО «НАЙК». В декабре 2022 года на основании договора уступки прав (требований) ООО «НАЙК» уступил и передал долг Общества компании «Nike Retail B.V.» в размере 1 317 210 тыс. руб. На основании соглашения о взаиморасчетах обязательство по выплате бонуса (см. пункт 11 «Информация о связанных сторонах» раздела III) было погашено путем зачета с долгом Общества перед компанией «Nike Retail B.V.».

Раскрытие отражено в разделе III п. 11 «Информация о связанных сторонах».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствует.

8. Коммерческие расходы

В таблице приведены основные показатели коммерческих расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по аренде торговых помещений	226 080	381 471
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	219 176	307 186
Расходы на ремонт и обслуживание помещений	63 752	52 803
Амортизация основных средств	55 969	87 162
Профессиональные расходы (охранные, бухгалтерские и консультационные услуги)	37 426	76 509
Расходы на коммунальные услуги	11 447	24 947
Расходы на операционную деятельность магазинов	9 771	47 268
Командировочные расходы	6 570	2 607
Налог на имущество	4 443	5 320
Телекоммуникационные расходы	4 106	7 563
Расходы на юридическое сопровождение	1 826	6 492
Иные	31 479	35 835
Итого	672 045	1 035 163

9. Прочие доходы и расходы

В таблице приведены основные показатели прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прощение долга (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества» и пункт 6 раздела III «Займы полученные»)	174 477	-	-	-
Остаточная стоимость списанных ОС (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества»)	-	294 462	-	-
Компенсационные выплаты в связи с досрочным расторжением договоров аренды (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества»)	-	266 287	-	-
Компенсации сотрудникам при увольнении (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества»)	-	180 239	-	-
Товары, переданные арендодателям в качестве отступного за досрочное расторжение договоров аренды (см. пункт 3 раздела I «Прекращение деятельности Общества»)	-	152 525	-	-
НДС восстановленный	-	32 273	-	-
Списание депозитов по договорам аренды торговых помещений	-	17 732	-	-
Банковские расходы	-	11 737	-	94 924
Списание стоимости бракованной продукции	-	3 684	-	32 508
Результаты инвентаризации	-	-	13 027	257 548

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Иные операции	6 047	8 627	35 172	44 618
Итого	180 524	967 566	48 199	429 598

10. Налоги

10.1 НДС

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 290 115 тыс. руб. (975 001 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 199 192 тыс. руб. (879 857 тыс. руб. – в 2021 году), сумма НДС, предъявленного к вычету – 199 262 тыс. руб. (921 203 тыс. руб. в 2021 году).

10.2 Налог на прибыль

По данным налогового учета прибыль Общества в 2022 году составляет 161 218 тыс. руб. (в 2021 году – 383 951 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, исчисленная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 145 989 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, исчисленная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2021 год, составила 21 614 тыс. руб.

Сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 853 952 тыс. руб. (в 2021 году – 391 545 тыс. руб.), повлекших образование постоянных налоговых расходов в сумме 170 790 тыс. руб. (в 2021 году – 78 309 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы сформированы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов инвентаризации запасов, затрат по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств, выплат компенсаций сотрудникам при увольнении, компенсационных выплат в связи с досрочным расторжением договоров аренды, списаний остаточной стоимости неотделимых улучшений при досрочном расторжении договоров аренды.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 37 212 тыс. руб. (в 2021 году – 115 665 тыс. руб.), в том числе, возникших 113 513 тыс. руб. (в 2021 году – 77 978 тыс. руб.) и погашенных – 76 301 тыс. руб. (в 2021 году – 193 643 тыс. руб.). Временные разницы в основном связаны с признанием резерва на сумму снижения стоимости запасов, признанием расходов по аренде и прочих расходов в бухгалтерском учете, которые будут признаны для целей налогообложения в следующем отчетном периоде.

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в увеличение чистого убытка отчетного года, в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, составила 29 181 тыс. руб. (в 2021 году – 0 руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

11. Информация о связанных сторонах

Основное общество

Информация об основном обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Nike, Inc.

Закупки у связанных сторон

Общество производит закупки товаров для перепродажи у компании ООО «НАЙК», а также оборудование у компании Nike Retail B.V., которые входят в группу компаний Nike, Inc.

Стоимость товаров и оборудования, приобретенных у связанных сторон, составила:

Наименование контрагента	тыс. руб. (с НДС)	
	2022 г.	2021 г.
ООО «НАЙК» (товары, без учета бонуса)	263 498	4 158 962
Nike Retail B.V. (оборудование)	179	3 862
Итого	263 677	4 162 824

В течение 2022 г. Обществом был получен бонус от NIKE Retail B.V. в размере 610 000 тыс. руб. для целей увеличения показателя фактической рентабельности Общества по продаже товаров, который был отражен в уменьшение строки 2120 отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» (бонус не связан с реализацией товаров и не изменяет стоимость товаров). В течение 2021 г. Обществом был начислен бонус от ООО «НАЙК» в размере 69 000 тыс. руб. за объем закупленного товара, который был отражен в уменьшение строки 2120 отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж».

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование контрагента	тыс. руб.					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «НАЙК»	-	69 000	-	5 535	1 469 853	1 311 552
Nike Retail B.V.	-	-	-	710 891	523	1 054
Итого	-	69 000	-	716 426	1 470 376	1 312 606

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	тыс. руб. NIKE Retail B.V.
За 2022 год		
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи в том числе:		9 990
Выплата процентов по займу от связанных сторон	4123	9 990
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления в том числе:		173 000
Получение займа от связанных сторон	4311	173 000

По операциям со связанными сторонами цены формировались в рамках обычной коммерческой деятельности. Общество использует безналичный расчет в операциях со связанными сторонами. Бонус, предоставленный Обществу NIKE Retail B.V. в 2022 г., был погашен путем взаимозачета. Бонус, предоставленный в 2021 г. ООО «Найк», был погашен путем перечисления денежных средств.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация представлена в разделе III п. 6 «Займы полученные».

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относит Генерального директора, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, а также Директора по работе с розничными магазинами, территория Россия, Директора по продажам в розничных магазинах и

Управляющих по развитию розничных магазинов, которые осуществляют контроль над операционной деятельностью магазинов.

В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии), включая компенсации сотрудникам при увольнении на общую сумму 25 865 тыс. руб. (в 2021 году – 13 950 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Условные обязательства

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы Nike, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

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

Руководитель ООО «Найк Ритэйл»

Генусов Б. Л.

31 марта 2023 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация ООО "Найк Ритэйл"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89618454
ИНН	7728679976
по ОКВЭД 2	47.71.5
по ОКПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	1,133,301	(788,595)	6,463	(1,134,914)	840,452	(55,969)	-	-	4,850	(4,111)	x
Основные средства - всего	5210	2021 г.	1,082,960	(826,061)	195,134	(144,793)	124,627	(87,162)	-	-	1,133,301	(788,595)	-
в том числе:													
<i>компьютерная техника</i>	5201	2022 г.	73,899	(63,695)	6,463	(75,512)	63,462	(3,879)	-	-	4,850	(4,111)	x
	5211	2021 г.	70,604	(69,674)	12,167	(8,873)	8,873	(2,894)	-	-	73,899	(63,695)	-
<i>торговая фурнитура (мебель)</i>	5202	2022 г.	118,115	(110,518)	-	(118,115)	112,898	(2,380)	-	-	-	-	x
	5212	2021 г.	142,792	(134,627)	4,588	(29,265)	29,034	(4,924)	-	-	118,115	(110,518)	-
<i>неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств</i>	5203	2022 г.	617,589	(378,951)	-	(617,588)	411,165	(32,214)	-	-	-	-	x
	5213	2021 г.	571,443	(376,317)	113,473	(67,327)	48,513	(51,146)	-	-	617,589	(378,951)	-
<i>торговое оборудование</i>	5204	2022 г.	323,699	(235,432)	-	(323,699)	252,928	(17,496)	-	-	-	-	x
	5214	2021 г.	298,120	(245,442)	64,906	(39,327)	38,208	(28,198)	-	-	323,699	(235,432)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	196	-	(196)	-	-	-
	5250	2021 г.	127	195,203	-	(195,134)	-	196
<i>приобретение основных средств</i>	5241	2022 г.	196	-	(196)	-	-	-
	5251	2021 г.	127	195,203	-	(195,134)	-	196

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	756,783	(35,302)	221,175	(934,952)	35,302	(29,323)	x	43,006	(29,323)
	5420	2021 г.	758,339	(49,827)	3,443,475	(3,445,031)	49,827	(35,302)	x	756,783	(35,302)
В том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2022 г.	756,783	(35,302)	221,175	(934,952)	35,302	(29,323)	x	43,006	(29,323)
	5421	2021 г.	758,339	(49,827)	3,443,475	(3,445,031)	49,827	(35,302)	x	756,783	(35,302)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	2022 г. 2021 г.	27.702 27.702	-	-	-	-	(27.702)	-	-	-	-	-
в том числе:													
авансы выданные	5502 5522	2022 г. 2021 г.	27.702 27.702	-	-	-	-	(27.702)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2022 г. 2021 г.	143.013 37.596	-	49.385 143.013	-	-	(143.013) (37.596)	-	-	-	49.385 143.013	-
в том числе:													
авансы выданные	5511 5531	2022 г. 2021 г.	36.278 25.109	-	7.277 36.278	-	-	(36.278) (25.109)	-	-	-	7.277 36.278	-
прочие дебиторы	5512 5532	2022 г. 2021 г.	106.735 12.487	-	42.108 106.735	-	-	(106.735) (12.487)	-	-	-	42.108 106.735	-
Итого	5500 5520	2022 г. 2021 г.	170.715 65.298	-	49.385 143.013	-	-	(170.715) (37.596)	-	-	x x	49.385 170.715	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2022 г.	-	1,173,000	51,923	(765,835)	(174,477)	-	284,611
- всего	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
<i>заем</i>	5552	2022 г.	-	1,173,000	51,923	(765,835)	(174,477)	-	284,611
	5572	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	1,522,945	717,932	-	(1,522,945)	-	-	717,932
	5580	2021 г.	1,363,179	1,522,945	-	(1,363,179)	-	-	1,522,945
в том числе:									
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	1,509,658	717,272	-	(1,509,658)	-	-	717,272
	5581	2021 г.	1,342,762	1,509,658	-	(1,342,762)	-	-	1,509,658
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5562	2022 г.	151	660	-	(151)	-	-	660
	5582	2021 г.	20,417	151	-	(20,417)	-	-	151
<i>задолженность перед персоналом</i>	5563	2022 г.	13,136	-	-	(13,136)	-	-	-
	5583	2021 г.	-	13,136	-	-	-	-	13,136
Итого	5550	2022 г.	1,522,945	1,890,932	51,923	(2,288,780)	(174,477)	x	1,002,543
	5570	2021 г.	1,363,179	1,522,945	-	(1,363,179)	-	x	1,522,945

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	212,842	3,144,614
Расходы на оплату труда	5620	144,249	237,618
Отчисления на социальные нужды	5630	74,927	69,568
Амортизация	5640	55,969	87,162
Прочие затраты	5650	396,900	640,815
Итого по элементам	5660	884,887	4,179,777
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	884,887	4,179,777

Руководитель _____ Генусов Б.Л.

31 марта 2023 г.