

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Фенди Ру»**  
**за 2022 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>4</b>
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2 Допущение непрерывности деятельности	4
2.3 Способы оценки имущества	4
2.4 Неопределенность оценочных значений	4
2.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6 Нематериальные активы	5
2.7 Основные средства и незавершенное строительство	6
2.8 Активы в форме права пользования	7
2.9 Запасы	8
2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты	9
2.11 Займы и кредиты	10
2.12 Оценочные обязательства	10
2.13 Доходы	10
2.14 Дебиторская задолженность	11
2.15 Расходы	11
2.16 Налог на прибыль	12
2.17 Обязательства по аренде	12
2.18 Связанные стороны	13
2.19 Изменения в учетной политике	13
2.20 Иное	14
<b>3. .... ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>15</b>
3.1 ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК И РЕКЛАССИФИКАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
3.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
3.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	18
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
3.5 ЗАПАСЫ	20
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.9. КАПИТАЛ	22
3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
3.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	24
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
3.14 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
3.15. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	27
3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
3.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
3.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	31
3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ.....</b>	<b>35</b>
4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	35

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Фенди Ру» (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.

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2022 г. Отчетность, ранее подписанная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности, изменения раскрыты в п. 3.1

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения будет определен в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

### **Информация об Обществе:**

Общество зарегистрировано по адресу: 127051, Москва, ул.Петровка, д.16, помещение I, комната 59

Основной виды деятельности:

- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- TSUM LG (город Москва, улица Петровка, дом 2, в здании магазина «ЦУМ»);
- TSUM RTW (город Москва, улица Петровка, дом 2, в здании магазина «ЦУМ»);
- Stoleshnikov (город Москва, Столешников переулок, дом 11);
- St. Petersburg (город Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 152, литера А, в здании магазина «Бабочка»);
- GUM (город Москва, Красная площадь, дом 3, в здании магазина «ГУМ
- VREMENA GODA (город Москва, Кутузовский проспект, дом 48, пом.71,72) – ликвидировано 28.09.2022г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 51 человек (в 2021 году – 45 человек).

Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 48,18% акций Группы LVMH).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Никитина Мария Владимировна	Генеральный директор, член совета директоров
Фабио Антонио Скьявелло	Председатель совета директоров
Андреа Ригольози	Член совета директоров

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **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 2022г. 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 Совет директоров и 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 имущества**

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;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

### **2.4 Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности 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:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложно прогнозируемыми.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления:

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».

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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

*Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов*

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

*Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету*

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

*Переоценка и обесценение нематериальных активов*

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов:

- не осуществляется.
- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Лицензия	36

- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения

сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

*Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности*  
Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

## **2.7 Основные средства**

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

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 составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

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.
- Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Машины и оборудование	2-25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

- 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». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

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.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств 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 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 и 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.

## **2.8 Активы в форме права пользования**

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

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

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 или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого 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.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату

первоначального применения.

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. В 2022 году обществом не заключались новые договоры аренды, учитываемые в составе активов в форме права пользования.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

## **2.9 Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

### **Оценка при приобретении/ изготовлении:**

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая таможенные платежи, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Кроме того, в фактическую стоимость включаются:

- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)

в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

Активы, используемые для управленческих нужд организации списываются в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019). К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж;

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

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

## **2.10 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;

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;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

## **2.11 Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **2.12 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;

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- относится на прочие расходы.

## **2.13 Доходы**

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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;
- 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.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены,

по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

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

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- излишки товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленные в результате инвентаризации;
- списание кредиторской задолженности
- иные доходы.

## **2.14 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

## **2.15 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;
- коммерческие расходы.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- проценты по займам полученным;
- уценка товаров;
- банковские комиссии и комиссий по платёжным картам;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- недостачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленные в результате инвентаризации;
- списание дебиторской задолженности
- иные 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 (заработная плата за нерабочие дни, дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (расходы по несостоявшимся служебным

командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

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,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой

Общество создает оценочные резервы:

1. Резерв на предстоящую выплату премий (согласно ПБУ 8/2010, ПБУ 21/2008).

Резерв создается в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Общества в отношении величины, либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Расчет резерва основан на предполагаемых данных о размере годовой премии сотрудникам за отчетный период. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

2. Резерв на неиспользованные отпуска (согласно ПБУ 8/2010, ПБУ 21/2008)

Расчет резерва основан на данных о количестве дней неиспользованного отпуска и размере средней часовой ставки оплаты труда. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

3. Резерв под предстоящие расходы (согласно ПБУ 8/2010, п. 6 ПБУ 1/2008).

Резерв создается в связи с требованием своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности, требованием приоритета содержания перед формой.

Расчет резерва основан на фактических данных, производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Сумма расхода может быть определена, если у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что работы для него выполнены (услуги ему оказаны), оно готово оплатить их и может обоснованно определить их стоимость, то соответствующие расходы подлежат признанию даже при отсутствии своевременно оформленного акта приемки выполненных работ (или иного двухстороннего первичного документа, подтверждающего факт принятия результатов работ или выполнения услуг).

Общество самостоятельно составляет первичный документ (бухгалтерскую справку), содержащий все обязательные реквизиты. Когда происходит последующее уточнение стоимости работ на основании актов приемки, счетов исполнителя или иных документов, сумма, ранее признанных на основе внутренних первичных документов расходов, корректируется. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

4. Резерв под обесценение запасов (согласно ФСБУ 5/01, ПБУ 21/2008).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива (обязательства), обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Расчет резерва основан на оценке не проданных товаров прошлых коллекций (прошлой считается коллекция предыдущего сезона).

## **2.16 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.

## **2.17 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;

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. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

<b>Вид объекта аренды/ Договор аренды</b>	<b>Установленная ставка дисконтирования</b>
1) TSUM LG	4,33% - 12,7%
2) TSUM RTW	4,33% - 10,98%
3) Stoleshnikov	4,33%
4) St. Petersburg	4,89%
5) GUM	4,33%

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 (представленные 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.

## **2.18 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.

## **2.19 Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2022 г. были внесены изменения по сравнению с 2021 г. в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

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

– ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения, внесенные в показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», раскрыты в таблице ниже. Изменения связаны с уточнением сроков полезного использования основных средств, списанием объектов, более не удовлетворяющих критериям признания в качестве объекта основных средств и признанием активов и обязательств, связанных с договорами аренды.

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	До изменений	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	После изменений
Основные средства	1150	352 736	1 566 164	2 713	1 921 613
Прочие внеоборотные активы	1190	98 085	(46 686)	-	51 399
Дебиторская задолженность	1230	105 780	(21 059)	-	84 721
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(350 294)	-	2 129	(348 165)
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 195	-	585	3 780
Прочие обязательства	1450	-	1 188 520	-	1 188 520
Прочие обязательства	1550	-	309 898	-	309 898

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

Переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества. 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 раннее применение данной нормы.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 г.

## **2.20 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».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### **3.1 ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК И РЕКЛАССИФИКАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в данные по состоянию на 31.12.2021г. были внесены изменения в связи с обнаружением существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности.

<b>Номер корректировки</b>	<b>Описание корректировки</b>
1	Реклассификация прочих внеоборотных активов в состав дебиторской задолженности
2	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности
3	Реклассификация краткосрочной задолженности по прочим обязательствам
4	Реклассификация прочих расходов в состав себестоимости продаж
5	Реклассификация сторно коммерческих расходов в состав прочих доходов
6	Сворачивание прочих доходов и расходов
7	Реклассификация коммерческих расходов в прочие расходы
8	Выделение оплат процентов по арендным обязательствам
9	Сворачивание денежного потока по НДС

<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b>								
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>На 31 декабря 2022 года (БФО сдана в ГИРБО до аудита)</b>	<b>Изменение</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>На 31 декабря 2021 года (БФО сдана в ГИРБО до аудита)</b>	<b>Изменение</b>	<b>Номер корректировки</b>
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	51 399	49 735	1 664	1
Итого по разделу I	1100	-	-	-	2 009 015	2 007 351	1 664	1
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Дебиторская задолженность	1230	265 686	296 169	(30 483)	84 721	105 780	(21 059)	1, 2
Итого по разделу II	1200	477 395	507 878	(30 483)	995 949	1 017 008	(21 059)	1, 2
<b>БАЛАНС</b>	1600	508 931	539 414	(30 483)	3 004 964	3 024 359	(19 395)	1, 2
<b>ПАССИВ</b>								
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Прочие обязательства	1450	593 000	816 332	(223 332)	1 188 520	1 517 813	(329 293)	3
Итого по разделу IV	1400	598 383	821 715	(223 332)	1 192 300	1 521 593	(329 293)	3
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Прочие обязательства	1550	199 807	6 958	192 849	309 898	-	309 898	2, 3
Итого по разделу V	1500	249 574	56 725	192 849	950 819	640 921	309 898	2, 3
<b>БАЛАНС</b>	1700	508 931	539 414	(30 483)	3 004 964	3 024 359	(19 395)	2, 3

<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>								
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>2022 год</b>	<b>2022 год (БФО сдана в ГИРБО до аудита)</b>	<b>Изменение</b>	<b>2021 год</b>	<b>2021 год (БФО сдана в ГИРБО до аудита)</b>	<b>Изменение</b>	<b>Номер корректировки</b>
Себестоимость продаж	2120	-	-	-	(663 127)	(652 356)	(10 771)	4
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-	-	1 198 713	1 209 484	(10 771)	4
Коммерческие расходы	2210	(856 875)	(815 694)	(41 181)	-	-	-	5
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(606 734)	(565 553)	(41 181)	165 984	176 755	(10 771)	4, 5
Прочие доходы	2340	329 972	299 663	30 309	9 086	13 195	(4 109)	5, 6
Прочие расходы	2350	(1 119 956)	(1 130 828)	10 872	(34 187)	(49 067)	14 880	4, 6, 7

<b>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		<b>2022 год</b>	<b>2022 год (БФО сдана в ГИРБО до аудита)</b>	<b>Изменение</b>	<b>Номер корректировки</b>
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>				
Платежи, всего	4120	(885 798)	(835 087)	(50 711)	8
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(482 276)	(526 326)	44 050	9
Процентов по долговым обязательствам	4123	(50 711)	-	(50 711)	8
НДС	4125	(127 761)	(83 711)	(44 050)	9
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(49 046)	1 665	(50 711)	8
Платежи, всего	4320	(366 541)	(417 252)	50 711	8
Прочие платежи	4329	(331 541)	(382 252)	50 711	8
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(264 728)	(315 439)	50 711	8

### **3.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Год	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	2022	2 375	(2 094)	281	-	-	(173)	2 375	(2 267)	108
	5110	2021	2 375	(1 329)	1 046	-	-	(765)	2 375	(2 094)	281
в том числе:											
Лицензии на ПО	5101	2022	2 375	(2 094)	281	-	-	(173)	2 375	(2 267)	108
	5111	2021	2 375	(1 329)	1 046	-	-	(765)	2 375	(2 094)	281

В 2022 году Общество не имело затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) (в 2021 году – 0 тыс. руб) и не производило переоценку стоимости нематериальных активов.

### **3.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

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	1 396	355 000	470 181
Вложения во внеоборотные активы	51	449	45
Право пользования по арендованным объектам	-	1 566 164	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 447</b>	<b>1 921 613</b>	<b>470 226</b>

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В результате изменений в учётной политике в связи с переходом на ФСБУ 6 были отражены корректировки в амортизации с отнесением на нераспределенную прибыль в общей сумме 2 713 тыс. руб.

#### **Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года**

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. 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 неопределённый срок. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2022 год был начислен убыток от обесценения в сумме 1 103 283 тыс. руб., в том числе обесценение активов в форме права пользования в сумме 865 196 тыс. руб.

В течение 2022 Общество арендовало 11 нежилых помещения по адресам:

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (магазин LG). Площадь 91 кв. м

Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (магазин RTW). Площадь 134 кв. м  
 Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (склад 1). Площадь 24 кв. м  
 Г. Москва, ул. Петровка, д. 2 (склад 2). Площадь 6,4 кв. м  
 Г. Москва, Красная площадь, д. 3 (магазин GUM). Площадь 530,2 кв. м  
 Г. Москва, Столешников пер., д. 11 (магазин STOLESHNIKOV 1). Площадь 323,2 кв. м  
 Г. Москва, Столешников пер., д. 11 (магазин STOLESHNIKOV 2). Площадь 90,9 кв. м  
 Г. Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 152, литера А (магазин SAINT PETERSBURG). Площадь 189 кв. м  
 Г. Москва, ул. Петровка, д. 16 (офис). Площадь 132,9 кв. м  
 Г. Москва, Кутузовски пр-кт, д.48, пом.71,72 (магазин Vremena Goda). Площадь 85,2 кв.м. Договор аренды расторгнут 31.07.2022г.  
 Г. Москва, Кутузовски пр-кт, д.48, ком.18, помещения I (склад Vremena Goda). Площадь 25,4 кв.м. Договор аренды расторгнут 31.07.2022г.

В составе арендованных основных средств числятся основные средства, стоимость которых определить невозможно.

#### Активы в форме права пользования

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Право пользования помещением	Итого
<b>На 31 декабря 2021 г.</b> (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	<b>1 566 164</b>	<b>1 566 164</b>
Поступления (новые договоры аренды)	30 917	30 917
Пересмотр по существующим договорам аренды	(329 777)	(329 777)
Амортизация	(391 236)	(391 236)
Обесценение	(876 068)	(876 068)
Выбытия и списания	-	-
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 Бухгалтерского баланса) приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обеспечительные платежи по аренде сроком более 12 месяцев	29 981	51 399	96 350
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	5
<b>Итого</b>	<b>29 981</b>	<b>51 399</b>	<b>96 355</b>

### 3.5 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло				Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Списание на расходы на продажу	Списание на прочие расходы	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	2022	547 466	(50 785)	496 681	136 751	(591 409)	(6 871)	(1 512)	38 165	-	84 425	(12 620)	71 805
	2021	431 280	(40 014)	391 266	811 663	(652 356)	(40 126)	(2 995)	31 214	(41 985)	547 466	(50 785)	496 681
в том числе:													
Материалы	2022	-	-	-	8 427	-	(4 506)	(1 414)	-	-	2 507	-	2 507
	2021	2 332	-	2 332	38 238	(406)	(38 212)	(1 952)	-	-	-	-	-
Товары	2022	547 466	(50 785)	496 681	128 324	(591 409)	(2 365)	(98)	38 165	-	81 917	(12 620)	69 298
	2021	428 948	(40 014)	388 934	773 425	(651 950)	(1 914)	(1 043)	31 214	(41 985)	547 466	(50 785)	496 681

### **3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчёты с учредителями	200 000	-	-
Авансы, выданные поставщикам	40 879	15 007	30 318
Расчеты по налогам и сборам	13 565	3 602	219
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 264	62 669	60 613
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 239	2 525	2 554
Прочая дебиторская задолженность	1 841	918	1 241
<b>Итого до резерва</b>	<b>272 787</b>	<b>84 721</b>	<b>94 945</b>
Резерв по сомнительным долгам	(7 101)	-	-
<b>Итого</b>	<b>265 686</b>	<b>84 721</b>	<b>94 945</b>

Балансовая стоимость дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Российские рубли	265 686	84 721	94 945
<b>Итого</b>	<b>265 686</b>	<b>84 721</b>	<b>94 945</b>

### **3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	86 211	258 544	85 125
Денежные средства на депозитном счете	-	100 000	-
Переводы в пути	-	41 222	13 906
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>86 211</b>	<b>399 766</b>	<b>99 031</b>

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали суммы денежных средств или их эквивалентов, недоступные для использования.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### **3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Структура прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Полисы страхования имущества	125	3 376	1 150
Неисключительные лицензии	59	-	-
<b>Итого</b>	<b>184</b>	<b>3 376</b>	<b>1 150</b>

### **3.9. КАПИТАЛ**

#### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2020	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2021	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2022	6 000	0%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2022 (2021) году не производилось распределение прибыли за 2021 (2020) год.

#### **ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ**

Добавочный капитал составляет на 31 декабря 2022 г. – 1 504 010 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 204 010 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 204 010 тыс. руб.) и сформирован за счет денежных вкладов участников в имущество Общества.

Увеличение добавочного капитала в 2022г. на 300 000 тыс. руб. произошло в связи с решением учредителей Общества от 14 ноября 2022 г. о внесении вклада в имущество.

#### **НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)**

Информация об изменении нераспределённой прибыли приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021 (после корректировок по ФСБУ 6, 25)	31.12.2021 (до корректировок по ФСБУ 6, 25)	31.12.2020
НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	(1 849 036)	(348 165)	(350 294)	(446 495)

В результате изменений в учётной политике в связи с переходом на ФСБУ 6 были отражены корректировки в амортизации и с отнесением на нераспределённую прибыль в общей сумме 2 713 тыс.руб. и корректировке по отложенному налогу в размере (584) тыс. руб.

### 3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств (строка 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением	Итого	тыс. руб.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Вступление в силу Стандарта ФСБУ 25/18	1 498 418	1 498 418		
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 498 418</b>	<b>1 498 418</b>	<b>1 188 520</b>	<b>309 898</b>
Поступления (новые договоры аренды)	30 917	30 917	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	(329 777)	(329 777)	X	X
Выбытия и списания	-	-	X	X
%% по дисконтированию	50 711	50 711	X	X
Оплата основного долга	(436 086)	(436 086)	X	X
Курсовая разница по договорам, выраженным в валюте	(21 376)	(21 376)	X	X
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>792 807</b>	<b>792 807</b>	<b>593 000</b>	<b>199 807</b>

Обществом заключены краткосрочные договоры аренды, по которым арендные платежи по предметам аренды и обязательство по аренде признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды:

Арендодатель	Срок действия договора	Будущие арендные платежи в 2023г.
ООО «Бизнес-парк», договор P16/ВР-F/0316	До 23.07.2023	67 тыс. у.е. (тыс. евро)
ОАО «ТД ЦУМ», договор от 01.12.2020	До 31.08.2023	56 тыс. у.е. (тыс. евро)

В соответствии с договорами долгосрочной аренды планируются следующие недисконтированные платежи:

- По обязательствам в тыс. у.е. (тыс. евро)

Арендодатель	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Итого
ООО «ДАЧА», ООО «ДАЧА-А»	1 818	1 871	1 927	1 983	1 431	-	9 030
Невский	183	200	200	200	200	7	990
ОАО «ТД ЦУМ»	27	5	-	-	-	-	32
ОАО «ТД ЦУМ»	40	44	19	-	-	-	103
<b>Итого</b>	<b>2 068</b>	<b>2 120</b>	<b>2 146</b>	<b>2 183</b>	<b>1 631</b>	<b>7</b>	<b>10 155</b>

- По обязательствам в тыс. руб.

Арендодатель	2023	2024	2025	Итого
ОАО «ТД ЦУМ»	50 611	-	-	50 611
ОАО «ТД ЦУМ»	90 047	90 047	4 676	184 770
<b>Итого</b>	<b>140 658</b>	<b>90 047</b>	<b>4 676</b>	<b>235 381</b>

### 3.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении заёмных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				Начисление процентов и доп. расходов	На конец периода		
		Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено за счёт собственных средств		Прощение долга		Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Основная сумма обязательства				Проценты и доп. расходы
Краткосрочные - всего	2022	240 000	1 309	-	(35 000)	-	(205 000)	(19 239)	17 930	-	-
	2021	240 000	707	-	-	(11 218)			11 820	240 000	1 309

Структура заемных средств (строка 1510 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2022 (тыс. руб./валют. получ.)	Остаток задолженности 31.12.2021 (руб./валют. получ.)	Остаток задолженности 31.12.2020 (руб./валют. получ.)	Валюта получения и возврата заемных средств	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Краткосрочные заемные средства</b>							
Юридические лица	-	241 309	240 707	Рубли	9.35%	15.12.2023	-
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>241 309</b>	<b>240 707</b>				

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует (на 31 декабря 2021 г.: в сумме 1 309 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г.: в сумме 707 тыс.руб.).

### **3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 446	297 551	126 812
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 468	5 981	6 911
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 157	2 853	-
Расчеты по налогам и сборам	984	30 026	18 318
Авансы, полученные от покупателей	292	17 700	7 688
<b>Итого</b>	<b>14 347</b>	<b>354 111</b>	<b>159 729</b>

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) была выражена:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Российские рубли	12 305	344 631	159 729
Евро	2 042	9 313	-
Доллары	-	167	-
<b>Итого</b>	<b>14 347</b>	<b>354 111</b>	<b>159 729</b>

### **3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице:

Виды резерва	Период	Наименование показателя					На конец периода
		На начало периода	Изменения за период			Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства	
			Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства всего	2022	45 501	35 420			(45 501)	35 420
	2021	35 162	45 501			(35 162)	45 501
Неиспользованные отпуска	2022	6 226	10 540			(6 226)	10 540
	2021	5 435	6 226			(5 435)	6 226
Премии работникам	2022	12 285	16 219			(12 285)	16 219
	2021	5 294	12 285			(5 294)	12 285
Расходы на аренду	2022	7 132	1 510			(7 132)	1 510
	2021	4 875	7 132			(4 875)	7 132
Прочие расходы	2022	19 858	7 151			(19 858)	7 151
	2021	19 558	19 858	-	-	(19 558)	19 858

#### **Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

#### **Резервы на выплату премии работникам.**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате премий работникам по итогам работы за 2022 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в первой половине 2023 года. Фактический

расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

#### **Резервы на расходы на аренду.**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате коммунальных услуг в арендуемых помещениях под магазины. Арендодатели выставляют счета сразу за несколько месяцев.

#### **Резервы на прочие расходы.**

Резервы созданы в отношении расходов, начисляемых ежемесячно или расходов, по которым на 31.12.2022 не предоставлено закрывающих документов. Ожидается, что остаток резерва будет использован в начале 2023 года.

### **3.14 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2022			2021		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Продажа товаров розничным покупателям	357 793	(61 707)	296 086	1 710 547	(493 820)	1 216 727
Реэкспорт (возврат) непроданного товара первоначальному поставщику	445 591	(491 536)	(45 945)	151 293	(169 307)	(18 014)
<b>Итого без учета премий</b>	<b>803 384</b>	<b>(553 243)</b>	<b>250 141</b>	<b>1 861 840</b>	<b>(663 127)</b>	<b>1 198 713</b>
Премии от поставщиков	-	-	-	-	-	-
<b>Итого с учетом премий</b>	<b>803 384</b>	<b>(553 243)</b>	<b>250 141</b>	<b>1 861 840</b>	<b>(663 127)</b>	<b>1 198 713</b>

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на аренду, в том числе	417 994	466 540
<i>Амортизация актива права пользования</i>	<i>391 236</i>	<i>-</i>
<i>Расходы по краткосрочной аренде, переменным и коммунальным платежам</i>	<i>26 758</i>	<i>250 758</i>
<i>Расходы по долгосрочной аренде</i>	<i>-</i>	<i>215 782</i>
Оплата труда, включая обязательное и добровольное социальное страхование работников	195 949	167 607
Амортизация ОС	126 897	118 506
Услуги, связанные с продажей товара (доставка, таможенное оформление, хранение, сертификация, упаковка, химчистка и ремонт, униформа продавцов, обслуживание покупателей)	46 179	51 315
Внешние профессиональные услуги (бухгалтерское обслуживание, налоговое консультирование, аудит, юридические и нотариальные услуги, подбор работников)	15 095	13 012
Командировочные и представительские расходы	8 702	4 275
Расходы на информационные технологии и телекоммуникацию	7 448	57 128
Маркетинговые расходы	5 934	36 276
Оформление магазинов	3 368	12 429
Расходы на обеспечение безопасности помещений	3 160	6 835
Расходы на временное помещение	-	54 606
Прочие расходы	26 149	44 200
<b>Итого</b>	<b>856 875</b>	<b>1 032 729</b>

### **3.15. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ**

Расходы по процентам к уплате (стр.2330) отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	17 930	11 820
Процентные расходы по обязательствам по аренде	50 711	-
<b>Итого</b>	<b>68 641</b>	<b>11 820</b>

### **3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прощение займа полученного	224 239	-	-	-
Курсовые разницы	74 080	-	1 185	-
Списание кредиторской задолженности	30 309	-	-	-
Вознаграждение по системе TAX FREE	1 007	-	2 715	-
Безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей	291	-	4 883	-
Излишки по платежным картам	-	-	6	-
Резервы под обесценение ОС	-	(1 103 283)	-	-
Банковские комиссии и комиссии по платёжным картам	-	(9 095)	-	(32 531)
Резерв по сомнительным долгам	-	(7 101)	-	-
Восстановленный НДС	-	(167)	-	(453)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(160)	-	(881)
Недостачи товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	(13)	-	(114)
Расходы по списанию основных средств	-	-	-	(100)
Иные доходы/ расходы	46	(137)	297	(108)
<b>Итого</b>	<b>329 972</b>	<b>(1 119 956)</b>	<b>9 086</b>	<b>(34 187)</b>

### **3.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2022	2021
Текущий налог на прибыль	-	(23 549)
Отложенный налог на прибыль	(37 325)	(12 584)
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	<b>(37 325)</b>	<b>(36 133)</b>

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 463 546)	130 420
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(292 709)	26 084
Постоянные разницы отчетного периода	(163 804)	50 246
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	1 051 157	65 740
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	576 191	(119 095)
<b>Прибыль (убыток) по данным налогового учета</b>	<b>(576 191)</b>	<b>246 406</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	(32 761)	10 049
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	193 068	16 343
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода	115 238	(23 819)
Отложенное налоговое обязательство	17 163	(3 195)
Прочее	-	(1 914)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>23 549</b>
<b>Списание отложенного налогового актива на конец года</b>	<b>(362 796)</b>	<b>-</b>

Расшифровка остатка отложенного налогового актива (обязательства) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
<b>Сумма отложенного налогового актива</b>	<b>-</b>	<b>35 722</b>	<b>43 198</b>
Убыток прошлых лет	-	16 222	40 041
Оценочные обязательства	-	19 500	3 157
<b>Сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>5 383</b>	<b>3 780</b>	<b>-</b>
Основные средства и активы в форме права пользования	5 360	3 780	-
Доходы будущих периодов	23	-	-

### **3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами Общества, в том числе, являются все компании, входящие в LVMH Group ([www.lvmh.com](http://www.lvmh.com)).

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основное хозяйственное общество									
1	FENDI S.R.L.	ИТАЛИЯ, Palazzo della Civita Italiana, Quadrato della Concordia 3, 00144 Rome	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99983 %	99,99983 %	99,99983 %	-	-	-
Основной управленческий персонал									
2	Никитина Мария	РФ, Москва	Генеральный директор Общества, член совета директоров	-	-	-	-	-	-
3	Альберто Де Пассано	Италия	Председатель совета директоров (до 5 июля 2021)	-	-	-	-	-	-
4	Фабио Антонио Скъявелло	Италия	Член совета директоров до 5 июля 2021 (председатель совета директоров с 5 июля 2021)	-	-	-	-	-	-
5	Андреа Ригольози	Италия	Член совета директоров (с 5 июля 2021)	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны									
5	Fendi Austria GmbH	Австрия, 16 Seilerstatte, 1010, Vienna, Austria	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,00017 %	0,00017 %	0,00017 %	-	-	-
6	Fendi International SAS	ФРАНЦИЯ, 2, rue du Pont-Neuf, Paris, 75001	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
7	LVMH Finance Belgique SA	БЕЛЬГИЯ, 1050 Brussels, Avenue Louise 325 box 46	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
8	FENDI Italia S.R.L.	ИТАЛИЯ, Via Flaminia 968, 00189 Rome	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
9	Fendi Timepieces S.A.	ШВЕЙЦАРИЯ, Av. de Champs-Montans 12a, CH-2074, Marin-Epaigner	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
10	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	125040 г. Москва, ул. Правды, д. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
11	FUN FASHION EMIRATES LLC	ОАЭ, Дубай, box 117965	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
12	FENDI DIS TICARET LIMITED	Турция, Стамбул	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2021 год				
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Проценты по займам начисленные	Проценты по займам уплаченные	Прочие операции (+ доходы / - расходы)
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	11 820	10 096	-
2.	FENDI S.R.L.	152 895	750 734	-	-	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	36 549	-	-	-
4.	FUN FASHION EMIRATES LLC	-	-	-	-	1 952
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	425	-	-	-

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2022 год					
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Проценты по займам начисленные	Погашение тела займа	Прощение займа	Вклад в добавочный капитал
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	17 930	35 000	-	-
2.	FENDI S.R.L.	446 977	117 580	-	-	224 239	300 000
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	-	-	-	-	-
4.	FUN FASHION EMIRATES LLC	-	-	-	-	-	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	-	-	-	-	-
6.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	740	-	-	-	-

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2020 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	240 707
2.	FENDI S.R.L.	60 613	106 996	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	13 047	-
4.	Fendi Timepieces S.A.	-	168	-
5.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	474	436	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2021 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	LVMH Finance Belgique SA	-	-	241 309
2.	FENDI S.R.L.	60 716	217 568	-
3.	FENDI Italia S.R.L.	-	30 309	-
4.	Fendi Timepieces S.A.	-	155	-
5.	FUN FASHION EMIRATES LLC	1 952	-	-
6.	ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2022 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
2.	FENDI S.R.L.	211 312	597	-
3.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	200	-
5.	FUN FASHION EMIRATES LLC	1 952	-	-

Существенные денежные потоки с основным хозяйственным обществом представлены в таблице ниже:

Наименование	2022 год	2021 год
Приобретение товаров	(327 083)	(631 799)
Реализация товаров	496 382	151 189
Погашение займа	(35 000)	-
Оплата вклада в добавочный капитал	100 000	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2022	2021
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	19 715	18 990
Оплата труда за отчетный период	13 241	12 254
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 660	4 500
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	460	550
Доход в натуральной форме и компенсация одежды	1 354	1 686

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено.

### **3.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

#### *Условные обязательства*

Условных обязательств, неотраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов нет.

#### *Условные активы*

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, нет.

## **3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **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.

### **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**

#### ***3.1. 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.

#### ***3.2. Валютный риск***

Общество не подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте (в основном, евро) является несущественным.

#### ***3.3. Кредитный риск***

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- реализация продукции (работ, услуг) производится по предоплате,
- получено документальное подтверждение в получении финансовой поддержки со стороны головной компании.

#### ***3.4. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В связи с ситуацией, описанной в разделе данных пояснений «События после отчетной даты», Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1. 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.

#### **5. Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине**

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырех регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2022 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

Несмотря на предпринятые Руководством Общества шаги по снижению влияния пандемии и СВО в Украине на деятельность Общества, данные события оказали негативное влияние на финансовые показатели и размер выручки.

Общество временно приостановило работу розничных магазинов и интернет-магазина с 6 марта 2022 года.

При этом имеет место существенная неопределенность, связанная с данными событиями и условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

### **3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период с 01.01.2023 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период имели место следующие события:

1. Оплата оставшейся части вклада в добавочный капитал в размере 100 млн. руб. от 7 февраля 2023 года и в размере 100 млн. руб. от 30 марта 2023 года.
2. Принятие решения внеочередным общим собранием участников от 24 мая 2023г. о внесении вклада в имущество Общества в размере 300 млн. руб.
3. Оплата вклада в добавочный капитал Общества:
  - в размере 50 млн. руб. от 08 июня 2023;
  - в размере 50 млн. руб. от 24 июля 2023;
  - в размере 100 млн. руб. от 08 августа 2023;
4. Досрочное прекращение аренды магазина в Санкт-Петербурге (город Санкт-Петербург, Невский проспект, дом 152, литера А, в здании магазина «Бабочка») с ООО «Невский» в сентябре 2023 года.

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

##### 4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Изменение ученой политики в связи с началом применения ФСБУ 6		Обесценение			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Здания	2022	382 000	(170 272)	211 728	-	-	-	-	(64 933)	-	-	(146 795)	382 000	(382 000)	-
	2021	386 458	(129 127)	257 331	-	471	(4 879)	-	(50 505)	(50)	9 360	-	382 000	(170 272)	211 728
Офисное оборудование	2022	26 099	(17 369)	8 730	-	335	(187)	187	(3 691)	-	-	(3 978)	26 247	(24 851)	1 396
	2021	37 605	(25 727)	11 878	-	3 984	(2 804)	2 571	(5 916)	(12 686)	11 703	-	26 099	(17 369)	8 730
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	340 539	(205 997)	134 542	-	-	-	-	(58 101)	-	-	(76 441)	340 539	(340 539)	-
	2021	341 495	(140 523)	200 972	-	504	-	-	(61 320)	(1 460)	(4 154)	-	340 539	(205 997)	134 542
Вложения во внеоборотные активы	2022	449	-	449	335	(335)	(398)	-	-	-	-	-	51	-	51
	2021	45	-	45	484	(80)	-	-	-	-	-	-	449	-	449
<b>ИТОГО</b>	2022	749 087	(393 638)	355 449	335	-	(585)	187	(126 725)	-	-	(227 214)	748 837	(747 390)	1 447
	2021	765 603	(295 377)	470 226	484	4 879	(7 683)	2 571	(117 741)	(14 196)	16 909	-	749 087	(393 638)	355 449

Руководитель \_\_\_\_\_ Никитина М. В.

23 октября 2023