

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023
года

Организация	ООО «Фурла Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Розничная торговля
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	121099, Москва г, Смоленская пл, д. № 3, этаж 8 пом. I ком. 19

Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	90152682
ИНН	5027172101
по ОКВЭД2	47.72
по ОКОПФ/по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "БЕЛЛЕРАЖ АУДИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора 7705905330
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора 1097746796267

☐ Да ☐ Нет
ООО "БЕЛЛЕРАЖ АУДИТ"
ИНН 7703097990
ОГРН/ОГРНИП 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		233	350	
Основные средства	3	1,016,881	925,593	92,754
в том числе: Право пользования активом		924,878	826,882	
Отложенные налоговые активы	4	280,532	225,612	31,221
Прочие внеоборотные активы	5	88,358	82,491	81,476
Итого по разделу I		1,386,004	1,234,046	205,451
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	580,695	458,891	258,164
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		5,212	2,713	2,241
Дебиторская задолженность	7	145,215	83,635	78,433
Прочие оборотные активы		4,720	45	334
Финансовые вложения		217,450	230,000	
Денежные средства	8	219,298	105,078	272,098
Итого по разделу II		1,172,590	880,362	611,270
БАЛАНС		2,558,594	2,114,408	816,721
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	100	100	100
Добавочный капитал (без переоценки)	9	40,504	242,643	242,643
Нераспределенная прибыль/(Непокрытый убыток)		893,315	481,835	233,494
Итого по разделу III		933,919	724,578	476,237
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	4	218,753	195,181	811
Прочие обязательства		722,584	560,374	
Итого по разделу IV		941,337	755,555	811
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		329,423	318,937	325,749
Оценочные обязательства	11	23,647	21,520	12,159
Прочие обязательства		330,268	293,818	1,765
Итого по разделу V		683,338	634,275	339,673
БАЛАНС		2,558,594	2,114,408	816,721

Генеральный директор

Смирнов А.В.

_____ 2023 года

КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ/ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК, ДОПУЩЕННЫХ В ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДАХ

В показатели бухгалтерского баланса за 2022 г. внесены изменения в связи с исправлением ошибки по сроку постановки на учет объекта аренды магазина в ТЦ Павелецкая Плаза (Соглашение А71/С2021 от 29.09.2021) и классификацией обязательств по аренде на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. приведено ниже.

Наименование показателя	Пояснение	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Комментарий
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы		350		350	
Основные средства	3	886,883	38,710	925,593	*
в том числе: Право пользования активом		788,171	38,710	826,882	*
Отложенные налоговые активы	4	213,189	12,424	225,612	*
Прочие внеоборотные активы	5	82,491		82,491	
Итого по разделу I		1,182,912	51,134	1,234,046	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	6	458,891		458,891	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		2,713		2,713	
Дебиторская задолженность	7	83,635		83,635	
Прочие оборотные активы		45		45	
Финансовые вложения		230,000		230,000	
Денежные средства	8	105,078		105,078	
Итого по разделу II		880,362		880,362	
БАЛАНС		2,063,274	51,134	2,114,408	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	9	100		100	
Добавочный капитал (без переоценки)	9	242,643		242,643	
Нераспределенная прибыль/(Непокрытый убыток)		492,759	(10,924)	481,835	
Итого по разделу III		735,502	(10,924)	724,578	*
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	4	185,489	9,693	195,182	*
Прочие обязательства		800,408	(240,034)	560,374	**
Итого по разделу IV		985,897	(230,341)	755,556	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	10	318,937		318,937	
Оценочные обязательства	11	21,520		21,520	
Прочие обязательства		1,418	292,399	293,818	**
Итого по разделу V		341,875	292,399	634,275	
БАЛАНС		2,063,274	51,134	2,114,408	

*- Корректировка в связи с исправлением срока постановки на учет объекта аренды в ТЦ Павелецкая Плаза

** - Корректировка в связи с классификацией обязательств по аренде на долгосрочное и краткосрочные обязательства

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

ООО «Фурла Рус»

Розничная торговля
Общество с ограниченной
ответственностью / Собственность
иностраннх юридических лиц
тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы	
31.12.2023	
90152682	
5027172101	
47.72	
12300/23	
384	

Наименование показателя	Приме- чание	2023 год	2022 год
Выручка	12	3,450,649	2,342,157
Себестоимость продаж	13	(1,423,793)	(945,441)
Валовая прибыль		2,026,856	1,396,716
Коммерческие расходы	13	(1,193,042)	(943,982)
Прибыль от продаж		833,814	452,734
Проценты к получению		12,535	5,537
Проценты к уплате		(68,230)	(57,479)
Прочие доходы	14	15,595	58,090
Прочие расходы	15	(116,930)	(34,030)
Прибыль до налогообложения		676,784	424,852
Налог на прибыль		(145,304)	(93,782)
в т.ч. текущий налог на прибыль	4	(176,652)	(99,166)
отложенный налог на прибыль	4	31,348	5,384
Чистая прибыль		531,480	331,070
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		(531,480)	(331,070)

Генеральный директор

Смирнов А. В.

_____ 2023 года

КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 г . В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В показатели Отчета о финансовых результатах за 2022 г. внесены изменения в связи с изменением отражения услуг эквайринга . Услуги эквайринга , ранее признаваемые в составе прочих расходов , признаются коммерческими расходами Компании.

Изменение показателей ОФР на 31 декабря 2022 г. приведено ниже.

Наименование показателя	Приме- чание	2022 год до корректировки	Корректировка	2022 год после корректировки
Выручка	12	2,342,157		2,342,157
Себестоимость продаж	13	(945,441)		(945,441)
Валовая прибыль		1,396,716		1,396,716
Коммерческие расходы	13	(918,611)	(25,371)	(943,982)
Прибыль от продаж		478,105	(25,371)	452,734
Проценты к получению		5,537		5,537
Проценты к уплате		(57,479)		(57,479)
Прочие доходы	14	58,090		58,090
Прочие расходы	15	(59,401)	25,371	(34,030)
Прибыль до налогообложения		424,852		424,852
Налог на прибыль		(93,782)		(93,782)
в т.ч. текущий налог на прибыль	4	(99,166)		(99,166)
отложенный налог на прибыль	4	5,384		5,384
Чистая прибыль		331,070		331,070
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода		(331,070)		(331,070)

Генеральный директор

Смирнов А. В.

_____ 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности

ООО «Фурла Рус»

Розничная торговля
Общество с ограниченной
ответственностью / Собственность
иностраннх юридических лиц
тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы	
31.12.2023	
90152682	
5027172101	
47.72	
12300/23	
384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределённая прибыль/непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	100	242,643	233,494	476,237
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ6 в межотчетный период			28,194	28,194
Чистая прибыль	-	-	331,070	331,070
Дивиденды			(100,000)	(100,000)
Корректировка в связи с исправлением ошибок			(10,924)	(10,924)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	100	242,643	481,835	724,578
Чистая прибыль	-	-	531,480	531,480
Дивиденды			(120,000)	(120,000)
Изменения добавочного капитала		(202,138)		(202,138)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	100	40,504	893,315	933,919

Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Межотчетный период	На 31 декабря 2021 года
Капитал всего			
До корректировок	735,502	476,237	476,237
Корректировка в связи с изменением уч. политики		28,194	
Корректировка в связи с исправлением ошибок	(10,924)		
После корректировок	724,578	504,431	476,237

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	933,919	724,578	476,237

Генеральный директор



Смирнов А. В.

_____ 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация	ООО «Фурла Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Розничная торговля
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	90152682
ИНН	5027172101
по ОКВЭД	47.72
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2023 год

За 2022 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи товаров	3,154,316	2,168,934
Прочие поступления		3,235
НДС		12,566
Направлено денежных средств – всего	(2,417,054)	(1,821,660)
в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(1,739,452)	(1,341,704)
на оплату труда	(260,058)	(224,847)
налог на прибыль	(165,119)	(79,305)
на прочие выплаты	(160,447)	(118,325)
проценты (аренда)	(68,230)	(57,479)
НДС	(23,748)	
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	737,262	363,075

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проценты	12,535	5,550
Приобретение объектов основных средств	(42,876)	(19,220)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(30,341)	(13,670)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оплата аренды	(315,422)	(240,146)
Возврат добавочного капитала	(202,138)	
Выплата дивидендов	(104,990)	(29,970)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(622,550)	(270,116)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	84,371	79,289
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	335,079	272,099
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	436,748	335,079

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	17,298	(16,309)
--	--------	----------

Генеральный директор

Смирнов А. В.

_____ 2023 года

**КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 г .
В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ОТРАЖЕНИЯ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.**

В показатели Отчета о движении денежных средств за 2022 г. внесены изменения в связи с изменением отражения арендных платежей. Арендные платежи ,ранее признаваемые в составе движения денежных средств по текущей деятельности ,признаются в составе движения денежных средств по финансовой деятельности .

Изменение показателей ОДДС на 31 декабря 2022 г. приведено ниже.

Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи товаров	2,168,934		2,168,934
Прочие поступления	3,235		3,235
НДС	12,566		12,566
Направлено денежных средств – всего	(2,061,806)	240,146	(1,821,660)
в том числе:			
на оплату товаров, работ, услуг	(1,639,328)	297,625	(1,341,704)
на оплату труда	(224,848)		(224,847)
налог на прибыль	(79,305)		(79,305)
на прочие выплаты	(118,325)		(118,325)
проценты (аренда)		(57,479)	(57,479)
НДС	(23,748)		
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	122,929		363,075
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Проценты	5,550		5,550
Приобретение объектов основных средств	(19,220)		(19,220)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(13,670)		(13,670)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Оплата аренды		(240,146)	(240,146)
Возврат добавочного капитала			
Выплата дивидендов	(29,970)		(29,970)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(29,970)		(270,116)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	84,371		79,289
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	335,079		272,099
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	436,748		335,079
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	17,298		(16,309)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общие сведения

ООО «ФУРЛА РУС» (далее – «Компания») было образовано в 2011 году (Свидетельство о государственной регистрации № 50 012358875 от 22 марта 2011 года).

Юридический адрес Компании: 121099, Москва г, Смоленская пл, дом 3, этаж 8, офис FURLA.

Компания осуществляет свою деятельность по адресу:

С 01.01.2021-30.06.2021 : 107045, г. Москва, Сретенка, 24/2, стр 1, 3-й этаж.

С 01.07.2021- г. Москва, Смоленская площадь, д.3,

Собственником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является:

- Компания Furla S.p.A (Италия) (100%).

Бенефициарным владельцем Компании является г-н Джузеппе Костато.

Основным видом деятельности Компании является:

- Розничная торговля (Коды ОКВЭД 47.72.2).

Дополнительными видами деятельности являются:

- Оптовая торговля (Код ОКВЭД 46.49.44);
- Электронная коммерция (Код ОКВЭД 47.91).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 144 и 128 человек соответственно.

На 31 декабря 2023 года Компания имела 20 обособленных подразделений, в том числе:

- 4 обособленных подразделения, зарегистрированных в Московской области;
- 9 обособленных подразделения, зарегистрированных в г. Москве;
- 2 обособленных подразделения, зарегистрированных в г. Санкт-Петербурге;
- 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Сочи;
- 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Ростов на Дону.
- 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Екатеринбурге
- 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Краснодаре
- 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Казань

1.2. Деятельность Компании

Компания осуществляет розничную и оптовую торговлю аксессуарами (ОКВЭД 47.72.2), включая сумки, обувь, аксессуары из кожи, текстиля, металла и прочие сопутствующие товары, под товарным знаком Furla. Розничная торговля осуществляется через сеть фирменных монобрендовых магазинов, которыми Компания владеет на правах аренды.

Основным поставщиком товаров в 2023, 2022 и 2021 годах является Furla S.p.A (Италия).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С БП КОРП 8.3.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 1 января 2022 года

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство Компании не ожидает, что данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Руководство Компании оценило возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Компании и делает следующие заявления:

- Руководство Компании не ожидает снижения выручки в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты и рассматривает уход брендов -конкурентов с Российского рынка как возможность расширения бизнеса.
- Руководство Компании не планирует сокращение штата в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты и рассматривает возможность найма нового персонала для покрытия бизнес потребностей Компании

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в ноябре-декабре 2022 года в соответствии с установленным графиком проведения инвентаризации основных средств.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 года. Инвентаризация товаров проводилась по каждому обособленному подразделению согласно графику, утвержденному приказом генерального директора. Годовая инвентаризация товаров была проведена в период с 10 октября по 31

октября 2023 года по каждому действующему обособленному подразделению и месту хранения.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

В 2023 признание положительных курсовых разниц для налога на прибыль производится по мере погашения задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу и отвечающие критериям основных средств, признаются Компанией как несущественные активы, к которым ФСБУ 6 не применяется. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации
- ожидаемого физического износа
- ожидаемого морального устаревания
- планов по замене ОС

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендуемое имущество, осуществленные Компанией с согласия арендодателя за счет собственных средств и не возмещаемые арендодателем, признаются Компанией амортизируемым имуществом и учитываются в составе основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2021). Срок полезного использования по капитальным вложениям устанавливается равным 5 годам (60

месяцев), но не более срока действия договора аренды. Срок полезного использования может быть пересмотрен исходя из плана развития Компании.

Переоценка основных средств в 2023 и 2022 годах не производилась

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Незавершенное строительство, запасы для капитальных вложений и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ на реализацию (иное выбытие) ведется по методу ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи для использования в основной деятельности.

Стоимость форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары в розничной торговле оцениваются по стоимости приобретения у поставщиков (контрактной) стоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом таможенных пошлин и сборов, расходов по заготовке и доставке до центральных складов.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении п.1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате

конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- материальные затраты (расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- аренда помещений и складов;
- услуги эквайринга;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств и арендованного имущества;
- расходы на рекламу;
- консультационно-информационные, юридические, нотариальные и аудиторские услуги;
- IT услуги;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- складские услуги;
- командировочные расходы;
- услуги по доставке товара в магазины с центрального склада;
- услуги комиссионеров
- прочие расходы.

Расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Услуги эквайринга, ранее признаваемые в составе прочих расходов, относятся к обычным видам деятельности. В соответствии с изменениями в составе расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов, изменения внесены в Отчет о финансовых результатах.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы;
- налог на имущество;
- торговый сбор;
- убытки, связанные со списанием недостач и неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- ретро бонусы, предоставляемые оптовым покупателям
- иные расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (на конец отчетного года);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При квалификации задолженности в сомнительную учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Компании.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае

последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала; сумма резерва рассчитывается по каждому сотруднику как произведение количества неиспользованных сотрудником дней отпусков (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника, рассчитанные на дату формирования резерва. Резерв рассчитывается с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.12. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

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

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

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе отложенные налоги отражаются развернуто. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВЛИЯНИИ НА ПОКАЗАТЕЛЬ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ ЭФФЕКТА ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 6/2020

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 ретроспективно в упрощенном порядке. Упрощенный порядок предусматривает корректировку состава объектов основных средств и корректировку балансовой стоимости ОС с отнесением результата на нераспределенную прибыль без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020)

В связи с выбранным методом перехода, в межотчетный период, 31.12.2021:

- списана балансовая стоимость объектов, являющихся незначительными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020)

- пересмотрен срок полезного использования (СПИ), в том числе для полностью амортизированных на 31.12.2021 г. основных средств исходя

- установлена ликвидационная стоимость для каждого объекта основных средств.

В связи с тем, что выгода от выбытия каждого из объектов основных средств не превышает 100 тыс. руб., ликвидационная стоимость по каждому объекту основных средств признана равной нулю.

Влияние на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020 представлено следующим образом:

Наименование показателя	Корректировки в межрасчетный период 31 декабря 2021 года		
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся незначительными активами	(21,162)	84	01
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся незначительными активами	12,784	02	84
Корректировка накопленной амортизации, не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли	44,667	02	84
Корректировка отложенного налога на прибыль	(1,998)	84	09
Корректировка отложенного налога на прибыль	(6,097)	84	77
Итого	28,194		

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ НА ФСБУ 25/2018

Компания применяет упрощенный метод перехода на ФСБУ 25/2018 (п.50 ФСБУ 25/2018), при котором в отчетности пересчитываются показатели только на начало 2022 года, в котором осуществляется переход.

Компания арендует помещения для магазинов собственной розничной сети. Договоры на аренду, как правило, заключаются на длительный срок (от 3 до 10 лет).

В связи с переходом на новый стандарт по аренде, Компания по каждому договору аренды одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года.

Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей.

За ставку дисконтирования Компания принимает среднюю процентную ставку по кредитам в рублях, предоставляемую нефинансовым организациям в разрезе ОКВЭД2, взятую из Бюллетеня ЦБ РФ на 31.12.2022 и равную 8,52%

Коммунальные платежи и плата с оборота относятся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде.
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и не компенсируемые арендодателями, признаются Компанией амортизируемым имуществом и учитываются в составе основных средств (п. 18 ФСБУ 26/2020).
Депозиты, уплаченные Компанией арендодателю и подлежащие возврату арендодателем по окончании срока аренды, Компания учитывает в составе прочих оборотных активов.

Право пользования активом в разрезе договоров аренды на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

На 31.12.2022 г.

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за период			На 31.12.2022	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активом							
в том числе:							
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	18 793		82 329		18 793	101 122	18 793
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	116 787		0		36 880	116 787	36 880
Аутлет Вузово Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	45 862		413		20 383	46 275	20 383
Галерея Дог.аренды LT/L2014/11-A041 от 14.01.2022	148 871		22 590		28 814	171 461	28 814
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	29 368		0		5 973	29 368	5 973
ГУМ Дог.аренды 00A 000 001 159 от 20.01.2022	0		110 096		34 602	81 201	34 602
Европеский Дог.субаренды М-1-Б19 от 22.01.2021	183 574		4 208		43 194	187 782	43 194
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	6 351		0		2 823	6 047	2 823
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	70 434		3 808		25 612	74 241	25 612
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	23 397		4 482		14 038	27 878	14 038
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	31 740		833		6 348	32 572	6 348
Аутлет Пушковое Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	48 438		9 684		12 367	58 122	12 367
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	5 761		20 448		5 761	26 209	5 761
Дог.аренды офиса ОД/СП/18-037 от 18.02.2019	41 293		0		18 352	41 293	18 352
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	40 533		3 085		11 054	43 618	11 054
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	0		25 258		871	23 737	871
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	1 742		0		550	1 684	550
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 519		0		309	1 482	309
Склад ГУМ Дог.аренды 01A 000 001 004 от 01.11.2017	3 225		0		1 075	2 376	1 075
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	420		0		187	400	187
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	568		2 501		568	3 070	568
Итого	818 676		289 734	0	288 555	1 076 727	288 555

с учетом исправления ошибки ППА на 31.12.2022

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за период			На 31.12.2022	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активом							
в том числе:							
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	18 793		82 329		18 793	101 122	18 793
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	116 787		0		36 880	116 787	36 880
Аутлет Вузово Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	45 862		413		20 383	46 275	20 383
Галерея Дог.аренды LT/L2014/11-A041 от 14.01.2022	148 871		22 590		28 814	171 461	28 814
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	29 368		0		5 973	29 368	5 973
ГУМ Дог.аренды 00A 000 001 159 от 20.01.2022	0		110 096	28 894	34 602	81 201	34 602
Европеский Дог.субаренды М-1-Б19 от 22.01.2021	183 574		4 208		43 194	187 782	43 194
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	6 351		0	304	2 823	6 047	2 823
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	70 434		3 808		25 612	74 241	25 612
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	23 397		4 482		14 038	27 878	14 038
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	31 740		833		6 348	32 572	6 348
Аутлет Пушковое Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	48 438		9 684		12 367	58 122	12 367
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	5 761		20 448		5 761	26 209	5 761
Дог.аренды офиса ОД/СП/18-037 от 18.02.2019	41 293		0		18 352	41 293	18 352
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	40 533		3 085		11 054	43 618	11 054
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	0		25 258	1 521	871	23 737	871
Павеловая Пляж, Соглашение А71/С2021 от 29.09.2021	48 388		0		9 678	48 388	9 678
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	1 742		0	59	550	1 684	550
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 519		0	37	309	1 482	309
Склад ГУМ Дог.аренды 01A 000 001 004 от 01.11.2017	3 225		0	849	1 075	2 376	1 075
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	420		0	20	187	400	187
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	568		2 501		568	3 070	568
Итого	867 064		289 734	31 684	298 233	1 125 114	298 233

На 31.12.2023 г

Наименование показателя	На начало 2023 года		Изменения за период				На 31.12.2023	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Списано амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами								
в том числе:								
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	301 122	18 793		996	17 048		100 136	35 641
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	116 787	36 880	268		36 998		117 056	73 879
Аутлет Вузово Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	46 235	20 383	1 921		21 969		48 196	42 352
Галерея Дог.аренды LT12014/11-A041 от 14.01.2022	171 461	28 814		3 184	34 425		168 277	63 239
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	29 368	5 973		3 301	5 990		26 067	11 963
ГУМ Дог.аренды 00А 000 001 159 от 20.01.2022	81 201	34 602	219 184		23 524		300 385	58 126
Европейский Дог.субаренды М-1-Б19 от 22.01.2021	187 782	43 394	1 015		44 783		188 797	87 976
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	6 047	2 823	14 156		2 465		20 203	5 288
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	74 241	25 612		74 241	21 840	47 452	0	0
Метрополис ЛС от 22.09.2023 с Договору № 064/1115-L от «10» ноября 2015 года			34 592		5 209		34 592	6 269
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	27 878	14 038	84		8 794		27 963	22 832
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	32 572	6 248	339		6 635		32 911	12 983
Аутлет Пулково Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	58 122	12 367	128		15 725		58 250	28 092
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	26 209	5 761	135		4 331		26 344	10 093
Дог.аренды офиса ОДА/СП/18-037 от 18.02.2019	41 293	18 352	40		18 382		41 332	36 736
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	43 618	11 054	3 791		15 379		46 909	24 434
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	23 737	871	123		4 901		23 860	5 772
Павлово Пос. - Соглашение А71/С2021 от 29.09.2021	48 388	9 678		247	9 678		48 141	18 355
Афины Дог.аренды № 11/С16-23-МР/2023-03-065с от 23.03.2023			71 307				71 307	9 352
Анмарк Дог.аренды № 13.11.2023			55 005		9 352		55 005	
Мега Казань Дог.аренды от 20.09.2023			33 339				33 339	
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	1 684	550		73	503		1 611	1 054
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 482	309	8	8	301		1 483	610
Склад ГУМ Дог.аренды 01А 000 001 004 от 01.11.2017	2 376	1 073	5 962		1 213		8 338	2 249
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	400	187	935		165		1 334	352
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	3 070	563		59	518		3 012	1 096
Итого	1 125 114	298 233	441 831	82 098	309 189		1 484 848	559 970

Обязательство по аренде в разрезе договоров аренды на 31 декабря 2023 и 2022 представлена следующим образом:

На 31.12.2022

Наименование показателя	На начало 2022 года		На 31.12.2022	
	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты
Обязательство по аренде				
в том числе:				
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	19 582	788	100 779	17 965
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	134 531	17 744	96 515	9 442
Аутлет Вузово Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	50 608	4 747	26 623	1 413
Галерея Дог.аренды LT12014/11-A041 от 14.01.2022	185 777	36 907	164 547	26 237
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	37 639	8 271	33 635	5 916
ГУМ Дог.аренды 00А 000 001 159 от 20.01.2022	0	0	39 996	2 066
Европейский Дог.субаренды М-1-Б19 от 22.01.2021	221 038	37 464	173 366	21 840
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	7 007	656	3 778	203
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	79 276	8 843	48 784	3 509
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	25 058	1 661	14 168	834
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	39 817	8 077	33 177	5 171
Аутлет Пулково Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	57 477	9 039	49 867	5 658
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	6 003	242	26 509	4 670
Дог.аренды офиса ОДА/СП/18-037 от 18.02.2019	45 153	3 860	25 873	1 210
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	47 509	6 976	34 707	3 689
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	0	0	38 345	6 822
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	2 004	262	1 339	118
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 881	362	1 463	215
Склад ГУМ Дог.аренды 01А 000 001 004 от 01.11.2017	3 670	445	1 193	61
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	463	43	250	13
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	594	26	3 092	547
Итого	965 088	146 411	918 006	117 598

с учетом исправления ошибки обязательство по аренде на 31.12.2022

Наименование показателя	На начало 2022 года		На 31.12.2022	
	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты
Обязательство по аренде				
в том числе:				
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	19 582	788	100 779	17 965
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	134 531	17 744	96 515	9 442
Аутлет Внуково Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	50 608	4 747	26 623	1 413
Галерея Дог.аренды LTL2014/11-A041 от 14.01.2022	185 777	36 907	164 547	26 237
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	37 639	8 271	33 635	5 916
ГУМ Дог.аренды 00А 000 001 159 от 20.01.2022	0	0	39 996	2 066
Европейский Дог.субаренды М-1-519 от 22.01.2021	221 038	37 464	173 366	21 840
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	7 007	656	3 778	203
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	79 276	8 843	48 784	3 509
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	25 058	1 661	14 168	834
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	39 817	8 077	33 177	5 171
Аутлет Пулково Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	57 477	9 039	49 867	5 658
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	6 003	242	26 509	4 670
Дог.аренды офиса ОДА/СП/18-037 от 18.02.2019	45 153	3 860	25 873	1 210
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	47 509	6 976	34 707	3 689
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	0	0	38 345	6 822
Павелецкая Плаза, Соглашение А71/С2021 от 29.09.2021	62 118	13 731	62 118	9 753
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	2 004	262	1 339	118
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 881	362	1 463	215
Склад ГУМ Дог.аренды 01А 000 001 004 от 01.11.2017	3 670	445	1 193	61
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	463	43	250	13
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	594	26	3 092	547
Итого	1 027 206	160 142	980 124	127 351

В том числе с распределением на краткосрочное и долгосрочное обязательства

Наименование показателя	на 31.12.2022					
	Итого		в т.ч.			
	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты	Краткосрочное		Долгосрочное	
			В результате хоз. деятельности	Проценты	В результате хоз. деятельности	Проценты
Обязательство по аренде						
в том числе:						
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	100 779	17 965	20 303	6 210	80 475	11 755
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	96 515	9 442	43 513	6 510	53 002	2 932
Аутлет Внуково Дог.аренды № 82-02/ВА-2014 от 10.02.2014	26 623	1 413	23 034	1 376	3 589	36
Галерея Дог.аренды LTL2014/11-A041 от 14.01.2022	164 547	26 237	39 654	11 021	124 894	15 215
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	33 635	5 916	5 523	2 602	28 112	3 314
ГУМ Дог.аренды 00А 000 001 159 от 20.01.2022	39 996	2 066	36 920	2 044	3 077	21
Европейский Дог.субаренды М-1-519 от 22.01.2021	173 366	21 840	57 101	10 937	116 264	10 903
Краснодар Дог.аренды А-(В-24)-2019 от 01.03.2019	3 778	203	3 264	198	514	5
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015	48 784	3 509	29 641	2 933	19 143	575
Метрополис ДС от 22.09.2023 к Договору № 064/1115-L от «10» ноября 2015 года					0	
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	14 168	834	10 288	749	3 880	86
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	33 177	5 171	8 148	2 255	25 029	2 915
Аутлет Пулково Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	49 867	5 658	18 117	3 313	31 749	2 345
Ростов Дог.аренды № К6 от 15.09.2017	26 509	4 670	5 323	1 639	21 186	3 031
Дог.аренды офиса ОДА/СП/18-037 от 18.02.2019	25 873	1 210	20 630	1 138	5 243	71
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	34 707	3 689	13 300	2 263	21 406	1 426
Аутлет НР Дог.аренды В23/7-12/РА-2021 от 06.12.2021г.	38 345	6 822	7 508	2 597	30 837	4 225
Павелецкая Плаза, Соглашение А71/С2021 от 29.09.2021	62 118	9 753	9 409	4 053	52 709	5 700
Афимолл Договор №011СИ6-23.MR2023/03-B65c от 23.03.2023					0	
Авиапарк, Договор Furla от 13.11.2023					0	
Мега Казань, Договор аренды от 20.09.2023					0	
Склад Атриум Дог.аренды С 895/1-42/19 от 22.03.2019	1 339	118	602	81	738	37
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 463	215	377	98	1 086	117
Склад ГУМ Дог.аренды 01А 000 001 004 от 01.11.2017	1 193	61	1 193	61		
Склад Краснодар Дог.аренды А-(СК-19)-2019 от 01.03.2019	250	13	216	13	34	0
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	3 092	547	620	191	2 472	356
Итого	980 124	127 351	354 684	62 284	625 440	65 067

Обязательство по аренде на 31.12.2023

Наименование показателя	на 31.12.2023					
	Итого		в т.ч.			
	Обязательство по аренде, включая проценты	Проценты	Краткосрочное		Долгосрочное	
			в результате	Проценты	в результате	Проценты
Обязательство по аренде						
в том числе:						
Аутлет БД Дог. Аренды № LT-11/2012 от 23.10.2012	103 212	14 772	25 074	6 444	78 138	8 328
Атриум Дог.аренды № 438/1-42/15 от 16.02.2015	53 002	2 312	45 354	2 284	7 648	28
Аутлет Внуково Дог.аренды № 82-02/BA-2014 от 10.02.2014	7 368	52	7 368	52		
Галерея Дог.аренды LTL2014/11-A041 от 14.01.2022	162 964	19 469	48 712	10 104	114 252	9 365
Гринвич Дог.аренды № VIII-18 F-2021 от 18.08.2021	24 460	2 551	8 181	1 448	16 279	1 103
ГУМ Дог.аренды 00A 000 001 159 от 20.01.2022	273 686	50 938	48 794	16 866	224 892	34 073
Европейский Дог.субаренды M-1-B19 от 22.01.2021	121 982	10 151	53 953	7 114	68 029	3 036
Краснодар Дог.аренды A-(B-24)-2019 от 01.03.2019	18 821	3 687	3 037	1 157	15 785	2 530
Метрополис Дог.аренды 064/1115-L от 10.11.2015						
Метрополис ДС от 22.09.2023 к Договору № 064/1115-L от «10» ноябр	27 390	719	27 390	719		
Мега ТС Дог.аренды от 01.09.2018	4 609	113	4 609	113		
Сочи Дог.аренды № 568-ДА/ММ от 22.11.2016	25 693	2 829	8 008	1 534	17 685	1 295
Аутлет Пулково Дог.аренды № LT-55/2017 от 01.05.2017	42 423	2 983	22 358	2 362	20 065	621
Ростов Дог.аренды № K6 от 15.09.2017	21 618	2 942	5 266	1 310	16 352	1 632
Дог.аренды офиса ОДА/СП/18-037 от 18.02.2019	5 243	35	5 243	35		
Аутлет ФХ Дог.аренды от 01.09.2015	30 599	1 925	18 000	1 630	12 600	296
Аутлет НР Дог.аренды B23/7-12/PA-2021 от 06.12.2021г.	39 767	5 457	10 158	2 481	29 609	2 977
Павелецкая Плаза., Соглашение A71/C2021 от 29.09.2021	52 580	5 700	16 919	3 132	35 661	2 568
Афимолл Договор №011CPI6-23.MR2023/03-B65c от 23.03.2023	78 592	13 049	15 333	4 915	63 259	8 134
Авиапарк, Договор Furla от 13.11.2023	67 321	12 247	12 014	4 159	55 308	8 088
Мега Казань, Договор аренды от 20.09.2023	39 599	6 978	7 512	2 664	32 086	4 314
Склад Атриум Дог.аренды C 895/1-42/19 от 22.03.2019	674	29	578	29	96	0
Склад Гринвич Дог.аренды № VIII-18 Fc-2021 от 18.08.2021г.	1 115	119	366	66	750	52
Склад ГУМ Дог.аренды 01A 000 001 004 от 01.11.2017	7 395	1 327	7 395	1 327		
Склад Краснодар Дог.аренды A-(CK-19)-2019 от 01.03.2019	1 238	239	202	76	1 037	163
Склад Ростов Дог.аренды 4/5 от 25.09.2017	2 449	342	600	153	1 850	189
Итого	1 213 801	160 967	402 423	72 174	811 378	88 793

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	226,833	18,207	(5,827)	239,213
Капитальные вложения в арендованное имущество	87,250	21,366		108,616
Итого	314,083	39,573	(5,827)	347,829

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Кор-ка переход на ФСБУ 6/2020	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	239,649	(21,162)	11,182	(2,836)	226,833
Капитальные вложения в арендованное имущество	79,412		7,838		87,250
Итого	319,061	(21,162)	19,020	(2,836)	314,083

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 года	2022 года	Кор-ка ФСБУ6	2021 года
Сумма накопленной амортизации				
Машины и оборудование	190,127	164,464	(49,105)	180,566
Капитальные вложения в арендованное имущество	65,700	50,908	(8,346)	45,742
Итого	255,827	215,372	(57,451)	226,308

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	676,784	424,852
Налог на прибыль	(145,304)	(93,782)
В том числе		
Текущий налог на прибыль	(176,652)	(99,166)
Отложенный налог на прибыль	31,348	5,384

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы			
Страховые депозиты по договорам аренды	78,871	68,588	66,558
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	7,228	10,617	10,605
Право за заключение договора аренды	2,259	3,286	4,313
Итого	88,358	82,491	81,476

В 2022 годах Компания, согласно условиям договора аренды, выплатила арендодателю 5,136 тыс.руб. за право заключения договоров аренды. Списания данного актива в состав расходов на аренду за 2023 год составило 1,027 тыс.руб

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Запасы			
Товары для перепродажи	675,636	536,243	350,230
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	928	684	584
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(95,869)	(78,036)	(92,649)
Итого	580,695	458,891	258,165

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2021 года	92,649
Увеличение резервов	78,036
Использование резервов	(92,649)
Баланс на 31 декабря 2022 года	78,036
Увеличение резервов	95,869
Использование резервов	(78,036)
Баланс на 31 декабря 2023 года	95,869

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	46,983	30,459	29,453
Покупатели и заказчики	89,122	47,037	33,338
Расчеты с Фондом социального страхования	625	625	26
Расчеты по налогам и сборам	499	758	4,534
Расчеты с учредителями			
Прочие	7,986	5,100	11,426
Резерв по сомнительной задолженности		(344)	(344)
Итого	145,215	83,635	78,433

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках	154,849	65,981	240,784
Денежные средства на депозитных счетах	217,450	230,000	
Денежные средства в пути	59,487	34,227	25,277
Касса	4,962	4,870	6,037
Итого	436,748	335,078	272,098

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Уставный капитал	100	100	100
Итого	100	100	100

Структура участников на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2023	2022
Furla S.P.A (Италия)	100	100
Итого	100	100

В 2015 году Furla S.P.A (Италия) приняла решение о внесении вклада в имущество Компании денежными средствами с целью покрытия убытков прошлых лет и дефицита чистых активов Компании в размере 4,000 тыс. евро. Сумма вклада в пересчете на рубли составила 301,604 тыс. руб. и была перечислена несколькими траншами 3,000 тыс. евро в 2015 году и 1,000 тыс. евро в 2016 году. Из этой суммы 104,905 тыс. руб. направлено на покрытие убытков прошлых лет.

По состоянию на 31 декабря 2016 добавочный капитал Компании был увеличен на сумму 7,894 тыс. руб. Данная сумма представляет собой курсовую разницу, возникшую из-за разницы курса евро на дату принятия Решения о внесении вклада в имущество Компании и дату фактического внесения денежных средств.

В 2023 году, на основании решения единственного участника FURLA S.P.A был осуществлен возврат неиспользованной части вклада в имущество в размере 2 608 714, 98 евро, что составило 202 138 178 рублей по среднему курсу евро, по которому вклад был получен Компанией.

Добавочный капитал, включающий в себя денежные вклады участника в имущество Компании, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Добавочный капитал	40,504	242,643	242,643
Итого	40,504	242,643	242,643

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	101,401	149,402	246,770
Расчеты с учредителем	62,040	65,030	
Авансы полученные	57,247	44,785	49,592
Задолженность по налогам и сборам	94,068	59,370	19,530
Задолженность перед персоналом организации	8,241	125	6,291
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6,276	76	3,548
Прочая	150	149	18
Итого	329,423	318,937	325,749

Прочие обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие долгосрочные обязательства			
В том числе :			
Долгосрочные обязательства по аренде	722,584	560,374	-
Итого	722,584	560,374	-

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие краткосрочные обязательства			
В том числе :			
Краткосрочные обязательства по аренде	330,250	292,399	-
Прочие обязательства	18	1,419	-
Итого	330,268	293,818	-

Проценты по обязательствам по аренде в составе обязательств по аренде на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Проценты по аренде			
В том числе по :			
Краткосрочным обязательствам	72,174	62,284	-
Долгосрочным обязательствам	88,793	65,067	-
Итого	160,967	127,351	-

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	По расходам на обязательный аудит и аренду	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	6,438	5,721	-	12,159
Увеличение резервов	14,970	6,551	-	21,521
Использование резервов	(6,438)	(5,721)	-	(12,159)
Баланс на 31 декабря 2022 года	14,970	6,551	-	21,521
Увеличение резервов	14,238	17,973	-	32,211
Использование резервов	(14,970)	(15,115)	-	(30,085)
Баланс на 31 декабря 2023 года	14,238	9,409	-	23,647

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	23,647	21,521	12,159
	23,647	21,521	12,159

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Выручка		
Выручка от реализации товаров в розницу	1,940,224	1,507,817
Выручка от реализации товаров (опт)	876,302	283,584
Выручка от реализации по договору комиссии	634,123	550,756
Итого	3,450,649	2,342,157

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	(1 447 815)	(957 542)
Аренда	(350 834)	(335 853)
Комиссия по договорам комиссии	(267 270)	(151 974)
Затраты на оплату труда	(219 910)	(176 528)
Отчисления на социальные нужды	(63 406)	(46 629)
Амортизация	(50 777)	(58 161)
Услуги по рекламе	(44 604)	(47 564)
Эквайринг	(42 224)	(25 370)
IT услуги	(24 438)	(16 343)
Услуги по поддержке работы интернет магазина	(19 471)	(8 039)
Складские услуги	(14 275)	(14 160)
Консультационные, юридические услуги	(12 822)	(7 108)
Прочие	(12 139)	(9 790)
Командировочные расходы	(7 258)	(2 943)
Услуги по доставке товара в магазины с центрального склада	(6 476)	(4 610)
Услуги по техобслуживанию магазинов	(6 101)	(4 356)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(5 424)	(3 555)
Коммунальные услуги	(5 004)	(4 314)
Ремонт сумок	(4 436)	(3 438)
Клининговые услуги	(4 017)	(3 621)
Услуги связи и интернет	(3 718)	(3 370)
Подбор персонала	(2 236)	(2 012)
Страхование	(1 790)	(1 369)
Услуги брокера	(388)	(770)
Итого	(2,616,835)	(1,889,423)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие доходы		
Курсовые разницы (свернутое сальдо)		52,566
Доходы, связанные с изменением стоимости предметов аренды	9,679	
Доходы связанные с безвозмездным получением имущества		150
Прочие	5,916	5,374
Итого	15,595	58,090

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие расходы		
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	(92,428)	
Расходы по оплате банковских комиссий	(3,600)	(3,225)
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации и утилизацией брака	(12,309)	(21,961)
Выбытие ОС	(538)	(66)
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	(8,055)	(8,778)
Итого	(116,930)	(34,030)

18. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие расходы		
Проценты к уплате по арендным обязательствам	(68,230)	(57,479)
Итого	(68,230)	(57,479)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Фурла Рус» являются компании, которые контролируют или которые оказывают значительное влияние на Компанию, а также основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Девис Бассетто	Член Совета директоров
Смирнов Алексей Витальевич	Член Совета директоров
Мигачева Алла Викторовна	Член Совета директоров

Вознаграждения членам Совета директоров за 2023 и 2022 годы не выплачивались.

Состав основного управленческого персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Смирнов А.В.	Генеральный директор
Мигачева А.В.	Главный бухгалтер

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (зарботная плата), выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 20,512 тыс. руб. и 14,005 тыс. руб. соответственно.

Перечень связанных сторон:

- Furla S.P.A (Италия);
- основной управленческий персонал Компании.

19.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023	(тыс. руб.) 2022
Furla S.P.A.(Италия)	1,380,004	1,026,527
Итого	1,380,004	1,026,527

19.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2023	(тыс. руб.) 2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1,409,460)	(1,091,877)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(104,990)	(29,570)
Возврат денежного вклада в имущество	(202,138)	

19.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Приобретение товаров, работ, услуг	Furla S.P.A. (Италия)	70,987	117,135	207,419
Итого		70,987	117,135	207,419

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию по демилитаризации Украины. Против России, начавшей специальную военную операцию на Украине, США, ЕС, Великобритания и ряд других стран ввели новые санкции, направленные на ослабление экономики России. Санкции затронули критически важные сектора российской экономики, в т.ч.: госдолг и инвестиции; экспорт и импорт; авиасообщение; банки; персональные санкции; медиа и интернет; визы и дипломатические отношения; разрыв деловых связей; отмена и перенос спортивных мероприятий. Введенные санкции сделали невозможным доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Ввод санкций привел к ослаблению курса рубля по отношению к основным валютам.

Меры, предпринятые правительством и ЦБ РФ, в совокупности с ситуацией на нефтегазовом рынке Европы и Азии и сокращением объемов импорта привели к снижению и стабилизации курса рубля. Курс инфляции за 2023 г. по данным Росстата составил 7,42%, что ниже ожидаемого роста.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, и тесно вплетена в мировую экономику, начало военной операции на Украине и введенные против России санкции, устанавливающие потолок цен на энергоносители, привели к снижению бюджетных поступлений, что в свою очередь оказывает значительное влияние на экономику Российской Федерации.

Многие крупные международные ритейлеры (в основном из стран ЕС) в связи с продолжающейся специальной военной операцией, проводимой Россией на территории Украины и направленной на демилитаризацию Украины, приостановили свою деятельность в России, что дало дополнительные преимущества для развития бизнеса и возможности занять освободившиеся ниши компаниям, продолжающим свой бизнес в России.

В целях минимизации негативных последствий от введенных санкций на население Правительство Российской Федерации предпринимает меры, направленные на поддержку граждан, бизнеса, стратегических отраслей экономики. Влияние изменений в экономической ситуации Российской Федерации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным. Остается вероятность перерыва в поставках товара, требующая пересмотра логистических схем.

Для обеспечения регулярных поставок товара Компания разрабатывает новые, оптимальные для сложившейся ситуации схемы бизнеса.

Остается значительная неопределенность в отношении тенденций и продолжительности воздействия сложившейся ситуации на Компанию. Компания сосредоточена на поддержании своей финансовой гибкости, продолжает управлять своими решениями о движении денежных средств и распределении капитала для навигации в этой сложной среде. Основываясь на операционных, финансовых и бизнес-стратегиях, реализованных Компанией, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, Компания считает, что у нее достаточно ресурсов, которые позволят ей успешно адаптироваться по мере развития ситуации и с высокой долей вероятности положительно оценивает способность Компании продолжать деятельность непрерывно.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года Федеральная таможенная служба Российской Федерации инициировала камеральную проверку Компании на предмет включения дивидендов за 2021 и 2022 гг., выплаченных Компанией материнской компании FURLA S.P.A. в 2022 и 2023 гг., в таможенную стоимость товара, ввезенного Компанией в 2021 и 2022 гг. Компания оценивает риск доначисления таможенных пошлин и НДС как высокий риск. В связи с отсутствием разъяснений со стороны Минфина РФ о порядке включения сумм дивидендов в таможенную стоимость товаров на момент подготовки финансовой отчетности Компании за 2023, стоимостную оценку риска произвести не представляется возможным.

Генеральный директор ООО «Фурла Рус»

_____ 2023 года

Смирнов А.В.