

**Общество
с ограниченной
ответственностью «Фэшн
Ритейл Груп»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭШН РИТЕЙЛ ГРУП» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Фэшн Ритейл Групп» (далее «Компания») было образовано в 2012 году (Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ № 1127747293233 от 27.12.2012 года).

Юридический и фактический адрес: 127030, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Сущёвская, дом 27, строение 2, помещение 3А/3

Основными видами деятельности ООО «Фэшн Ритейл Групп» являются:

- розничная торговля текстильной продукцией и обувью.
- оптовая торговля текстильной продукцией и обувью.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 и 2022 годы составила 53 человека и 272 человек, соответственно.

Компания входит в Группу компаний «Тендам» (TENDAM) (ранее Кортёфиель (Cortefiel)), которая принадлежит фондам СВС Кэпитал Партнерс и ПАИ Партнерс. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов конечные бенефициары (физические лица) отсутствуют.

Поставщиком 100% товаров для перепродажи является компания Еврофиель Эс.Эй (Испания), также входящая в Группу компаний «Тендам» (TENDAM).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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 Компании от 30 декабря 2022 года.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы AS-400.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии признаков существенной неопределенности деятельности данная информация подлежит отражению в Пояснениях к отчетности с раскрытием причин, повлекших данное обстоятельство.

Примерами событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, являются:

- отрицательные чистые активы на протяжении двух и более лет;
- намерения руководства/акционеров ликвидировать Общество или существенно сократить ее деятельность, в т.ч. сокращение персонала;
- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков (подрядчиков);
- несоблюдение условий кредитных договоров;
- наличие отрицательных денежных потоков от текущих операций;
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов
- изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- прочие события и условия

Участник Общества планирует принять ряд мер для увеличения величины чистых активов.

Участник Общества не имеет планов по прекращению операций Общества и будет продолжать представлять финансирование в необходимых объемах.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

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. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация товаров и запасов была проведена в период с 13-19 октября 2023 года.

Инвентаризации остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «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, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

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 актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развёрнуто.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной 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.

Учет основных средств

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание

активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 10% от первоначальной стоимости группы основных средств Общества на начало отчетного года, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;
- неотделимые улучшения
- прочие

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

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Средние сроки полезного использования (лет)
Инвестиции в арендованные помещения	5
Мебель	3
Компьютеры и оборудование	3
Манекены	3

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств приказом руководителя Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам

такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
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.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2021 «Запасы».

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

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, 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 организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В себестоимость включается фактическая стоимость проданных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав. Коммерческие (включают в себя управленческие расходы) признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с реализацией товаров.

Расходы, не связанные с обычными видами деятельности, являются прочими расходами.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не указанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- i. по сомнительным долгам (ежегодно);
- ii. под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

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 этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
- Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или

сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов 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 Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочих 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 Общества.

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

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на

прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на балансе Общества отсутствуют основные средства, т.к. часть ОС была реализована в связи с закрытием магазинов, а также часть ОС была списана и утилизирована в связи с моральным и физическим износом.

Основные средства в 2023 году (в 2022 году и в 2021 году) не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам, капитализация расходов по кредитам и займам не производилась.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Сумма прочих внеоборотных активов на 31 декабря 2023 года составила 7 084 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составила 3 091 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года составила 74 424 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
(тыс. руб.)		
Запасы		
Товары для перепродажи на складах	14 638	10 527
Товары в пути	-	80
Товары на таможне	36 208	21 129
Материалы	-	-
Переведено из состава основных средств	-	■
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	<u>(1 152)</u>	<u>(1 152)</u>
Итого	<u>49 693</u>	<u>30 584</u>

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
(тыс. руб.)		
Торговая дебиторская задолженность	183 561	187 697
Прочие	15 459	96 886
Итого	<u>199 020</u>	<u>284 584</u>

Оснований для начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не было, в связи с чем резерв не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	-	-	30 685
Текущие счета в банках	81 456	14 648	185 820
Касса	-	228	5 639
Итого	<u>81 456</u>	<u>14 876</u>	<u>222 144</u>

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составил 600 020 тыс. руб. (31 декабря 2022 и 2021 годов: 600 020 тыс. руб.).

Единственным участником Компании является компания «Тендам Ритейл Эс.Эй» (Испания) (ранее Кортефиель Эс.Эй.(Испания)).

На основании решения единственного участника Компании от 16 декабря 2021 года внесен

дополнительный вклад в имущество денежными средствами.

Общая величина вклада составила 142 152 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют, на 31 декабря 2022 также отсутствуют, на 31 декабря 2018 представлены займом, полученным в 2013 году от материнской компании «Тендам Ритейл Эс.Эй» (ранее Кортесиэль Эс.Эй.) (Испания), с годовой процентной ставкой Еврибор 1м (минимум 0%) + 3,1% с 6 августа 2020 года и сроком погашения 28 февраля 2023 года.

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам: в 2023 году проценты не начислялись (в 2021 году 1 764 тыс. руб.). Данный займ был полностью погашен (включая все начисленные проценты).

В течении 2023 года Обществом были получены несколько денежных траншей от материнской компании «Тендам Ритейл Эс.Эй» (ранее Кортесиэль Эс.Эй.) (Испания), в рамках кредитного договора от 19 февраля 2013 года. Доп. соглашением к указанному договору предусмотрено начисление процентов по ставке Еврибор 1м (минимум 0%) + 3,0% с 13 февраля 2023 года.

10. 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	174 281	98 485	107 194
Задолженность по налогам и сборам	73 851	18 493	27 417
Прочая задолженность (в т.ч. по з/п)	377 253	183 668	9 240
Итого	625 384	300 646	143 85

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

На выплату вознаграждений и на оплату неиспользованных отпусков	
Итого	
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 178
Увеличение резервов	(4 872)
Использование резервов	
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 306

12. ВЫРУЧКА

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u> (тыс. руб.)
Выручка		
Реализация товаров (розничная торговля в магазинах)	-	1 517 073
Реализация товаров (онлайн торговля)	-	136 989
Реализация товаров (оптовая торговля)	590 155	198 068
Итого	590 155	1 852 130

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
		485 690	413 113
Материальные затраты			
Итого		485 690	413 113

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	<u>2023</u>
Аренда помещений	155 033
Заработная плата	70 952
Транспортные расходы и временное складское хранение	9 467
Отчисления на социальные нужды	16 345
Амортизация основных средств	8 055
Маркетинговые расходы	15 927
Содержание компьютерного оборудования	1 021
Консалтинговые услуги	14 741
Обслуживание в магазинах	822
Расходы на инкассацию	12
Материальные расходы	
Командировочные расходы	313
Прочие	4 374
Итого	297 062

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>2023</u>
Прочие доходы	
Резерв под обесценение товаров	-
Курсовые разницы	59 733
Изменение резерва предстоящих отпусков	-
Результаты инвентаризации	3 323
Списание просроченной кредиторской задолженности	-
Прочие	8
Итого	63 064

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>
Прочие расходы	
Расходы по выбытию материальных активов	-
Банковская комиссия	641
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	7 636
Курсовые разницы	
Резерв под выплату компенсаций поставщикам	141 336
Резерв под обесценение товаров	1 152
Прочие	<u>3 638</u>
Итого	<u>154 403</u>

17. Связанные стороны

17.1 Связанными сторонами ООО «Фэшн Ритейл Груп» являются:

- **Контролирующий участник:** «Тендам Ритейл Эс.Эй.» (ранее Кортесиэль Эс.Эй.) (Испания);
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «Тендам Ритейл Эс.Эй.» (ранее Кортесиэль Эс.Эй.) (Испания);
- Основной управленческий персонал ООО «Фэшн Ритейл Груп».

17.2 Информация об основном управленческом персонале

В течение 2023 и 2022 годов в состав членов исполнительных и контрольных органов Компании входили Генеральный директор и Главный бухгалтер.

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

17.3 Операции со связанными сторонами

Приобретение товаров, услуг и работ

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2023 и 2022 годах составил 100% процентов.

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Закупки товаров у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	464 070	647 794
Закупки основных средств у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	-	-
Прочие закупки у Еврофиель Конфесьюн Эс. Эй.	-	-
Получение услуг у Тендам Ритейл Эс. Эй.	-	-
Итого	464 070	647 794

17.4 Денежные потоки со связанными сторонами

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(541 630)	(402 014)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(-)	(-)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Вклад участника в имущество	21 440	-
Получение заемных средств	(23 572)	-
Погашение заемных средств	(543 762)	(402 014)

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

18. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, 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

19. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства на 31 декабря 2022 и 2023 годов и не выдавались.

20. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение законодательства

В 2023 году не имели места изменения законодательства, оказавшие влияние на финансово-экономические показатели деятельности Общества.

Изменение уставного капитала

В течение 2023 года изменений уставного капитала не производилось.

Смена руководства

В течение 2023 года произошла смена руководства. На должность Генерального директора была назначена Гулина Елена Юрьевна

31 марта 2024 год

Генеральный директор

Гулина Е.Ю.