

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Фенди Ру»**  
**за 2024 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>4</b>
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2 Допущение непрерывности деятельности	4
2.3 Способы оценки имущества	4
2.4 Неопределенность оценочных значений	4
2.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6 Нематериальные активы	5
2.7 Основные средства	5
2.8 Активы в форме права пользования	6
2.9 Запасы	7
2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.11 Займы и кредиты	9
2.12 Оценочные обязательства	9
2.13 Доходы	9
2.14 Дебиторская задолженность	10
2.15 Расходы	10
2.16 Налог на прибыль	12
2.17 Обязательства по аренде	12
2.18 Связанные стороны	13
2.19 Изменения в учетной политике	13
2.20 Иное	13
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>15</b>
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	15
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.4 ЗАПАСЫ	16
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
3.8. КАПИТАЛ	18
3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	20
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
3.13 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.14. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	23
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	26
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ.....</b>	<b>29</b>
4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	29

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Фенди Ру» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### **Информация об Обществе:**

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

Основной виды деятельности:

- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 3 человека (в 2023 году – 18 человек).

Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 48,6% акций Группы LVMH).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

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

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

### **2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями и федеральными стандартами.

### **2.2 Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### **2.3 Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

### **2.4 Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

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

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

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды

### **2.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **2.6 Нематериальные активы**

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 100.000,00 руб. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капвложения.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Погашение стоимости нематериальных активов производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно линейным способом, исходя из норм, исчисленных Обществом на основе срока полезного использования объекта. Нормы устанавливаются самостоятельно и утверждаются Руководителем.

Начисление амортизации по объектам НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

## **2.7 Основные средства**

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

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных

вложений.

- Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

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

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

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

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

- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не пересматривало оставшийся срок полезного использования объектов основных средств в связи с обесценением.

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах и отражен в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

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

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

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект

первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

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

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

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

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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

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

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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

В 2024 году обществом не заключались новые договоры аренды, учитываемые в составе активов в форме права пользования.

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

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

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

## 2.9 Запасы

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

5/2019.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

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

Кроме того, в фактическую стоимость включаются:

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

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж;

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

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

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

## **2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ

23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

## **2.11 Займы и кредиты**

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

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

В 2024г. Общество не заключало новых кредитных договоров.

## **2.12 Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

*Способ учета оценочных обязательств*

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

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

## **2.13 Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы

организации» ПБУ 9/99.

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

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

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

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

## **2.14 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **2.15 Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества*

- стоимость приобретения товаров;

- коммерческие расходы.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- проценты по займам полученным;
- уценка товаров;
- банковские комиссии и комиссии по платёжным картам;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- недостачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, выявленные в результате инвентаризации;
- списание дебиторской задолженности
- иные расходы.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (заработная плата за нерабочие дни, дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой

Общество создает оценочные резервы:

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

Резерв создается в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Общества в отношении величины, либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:  
- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;  
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

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

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

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

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

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

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

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

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

корректируется. Резерв отражается в составе коммерческих расходов.

#### 4. Резерв под обесценение запасов

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

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

### 2.16 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### 2.17 Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования на 01.01.2024
1) TSUM LG	1,52%
2) TSUM RTW	9,46%
3) TSUM LG (эксплуатационные платежи)	3,44%
4) TSUM RTW (эксплуатационные платежи)	3,44%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

## **2.18 Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

## **2.19 Изменения в учетной политике**

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступили в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

## **2.20 Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным

вопросам;

- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

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

#### 3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2024	2 375	(2 375)	-		(2 375)	-	-	-	-
	2023	2 375	(2 267)	108	-	-	(108)	2 375	(2 375)	
в том числе:										
Лицензии на ПО	2024	2 375	(2 375)	-		(2 375)	-	-	-	-
	2023	2 375	(2 267)	108			(108)	2 375	(2 375)	

В 2024 и 2023 году Общество не имело затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) и не производило переоценку стоимости нематериальных активов.

#### 3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Основные средства	-	218	1 396
Вложения во внеоборотные активы	-	-	51
Право пользования по арендованным объектам	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>218</b>	<b>1 447</b>

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

#### 3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечительные платежи по аренде сроком более 12 месяцев	-	-	29 981
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29 981</b>

### 3.4 ЗАПАСЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло				Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Списание на расходы на продажу	Списание на прочие расходы	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	2024	36 851	(7 215)	29 636	-	(34 373)	-	-	4 737	-	2 478	(2 478)	-
	2023	84 425	(12 620)	71 805	-	(45 068)	-	(2 506)	5 405	-	36 851	(7 215)	29 636
в том числе:													
Материалы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	2 506	-	2 506	-	-	-	(2 506)	-	-	-	-	-
Товары	2024	36 851	(7 215)	29 636	-	(34 373)	-	-	4 737	-	2 478	(2 478)	-
	2023	81 919	(12 620)	69 299	-	(45 068)	-	-	5 405	-	36 851	(7 215)	29 636

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчёты с учредителями	-	-	200 000
Авансы, выданные поставщикам	382	8 983	40 879
Расчеты по налогам и сборам	83 194	6 493	13 565
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	2 626	3 239
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 837	1 201	13 264
Прочая дебиторская задолженность	529	931	1 840
Авансы, выплаченные Арендодателям, в том числе в части НДС	147	7 450	11 386
<b>Итого до резерва</b>	<b>115 089</b>	<b>27 684</b>	<b>284 173</b>
Резерв по сомнительным долгам	-	(7 101)	(7 101)
<b>Итого</b>	<b>115 089</b>	<b>20 583</b>	<b>277 072</b>

Балансовая стоимость дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Российские рубли	115 089	20 583	277 072
<b>Итого</b>	<b>115 089</b>	<b>20 583</b>	<b>277 072</b>

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 849	55 932	86 211
Денежные средства на депозитном счете	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>4 849</b>	<b>55 932</b>	<b>86 211</b>

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

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

Строка «Прочие платежи» денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств состоит преимущественно из платежей по страхованию, налогам, банковских комиссий.

### **3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полисы страхования имущества	19	14	125
Неисключительные лицензии	54	149	59
<b>Итого</b>	<b>73</b>	<b>163</b>	<b>184</b>

### **3.8. КАПИТАЛ**

#### УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2021	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2022	6 000	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
31.12.2023	6 000	0%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

#### ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет на 31 декабря 2024 г. – 2 014 010 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 2 004 010 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 504 010 тыс. руб.) и сформирован за счет денежных вкладов участников в имущество Общества.

Увеличение добавочного капитала в 2024г. на 10 000 тыс. руб. произошло в связи с решением учредителей Общества от 25 октября 2023г. о внесении вклада в имущество.

#### НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

Информация об изменении нераспределённой прибыли приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	(1 911 162)	(1 934 978)	(1 835 890)

### **3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

Наименование показателя	Право пользования помещением	Итого	тыс. руб.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>804 193</b>	<b>804 193</b>	<b>600 781</b>	<b>203 412</b>
Поступления (новые договоры аренды)	-	-		
Пересмотр по существующим договорам аренды	(59 072)	(59 072)		
Выбытия и списания	(573 336)	(573 336)		
%% по дисконтированию	29 463	29 463		
Оплата основного долга и процентов	(210 165)	(210 165)		
Курсовая разница по договорам, выраженным в валюте	27 086	27 086		
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>18 169</b>	<b>18 169</b>	<b>-</b>	<b>18 169</b>
Пересмотр по существующим договорам аренды	(237)	(237)		
Выбытия и списания				
%% по дисконтированию	207	207		
Оплата основного долга и процентов (без НДС)	(17 945)	(17 945)		
Курсовая разница по договорам, выраженным в валюте	(194)	(194)		
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Суммы платежей по обязательствам по аренде за 2024 и 2023 год отражены в строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

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

### 3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении заёмных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				Начисление процентов и доп. расходов	На конец периода		
		Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено за счёт собственных средств		Прощение долга		Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Основная сумма обязательства				Проценты и доп. расходы
Краткосрочные - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### **3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108	1 011	6 446
Расчеты с персоналом по оплате труда		676	4 468
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9	263	2 157
Расчеты по налогам и сборам		49	984
Авансы, полученные от покупателей	179	292	292
<b>Итого</b>	<b>296</b>	<b>2 291</b>	<b>14 347</b>

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) была выражена:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Российские рубли. Тыс руб	210	1 887	12 305
Евро	808	404	2 042
Доллары	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>296</b>	<b>2 291</b>	<b>14 347</b>

### **3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

Виды резерва	Период	Наименование показателя					
		На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства	
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2024</b>	<b>13 625</b>	<b>10 861</b>			<b>(13 625)</b>	<b>10 861</b>
	<b>2023</b>	<b>27 634</b>	<b>13 625</b>	-	-	<b>(27 634)</b>	<b>13 625</b>
Неиспользованные отпуска	2024	4 389	3 323			(4 389)	3 323
	2023	10 540	4 389	-	-	(10 540)	4 389
Премии	2024	3 197	2 156			(3 197)	2 156
	2023	8 433	3 197	-	-	(8 433)	3 197
Расходы на аренду	2024	40	-			(40)	-
	2023	1 510	40	-	-	(1 510)	40
Прочие расходы	2024	5 999	5 382			(5 999)	5 382
	2023	7 151	5 999	-	-	(7 151)	5 999

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024г.

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате премий работникам по итогам работы за 2024 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024г. будет использован в первой половине 2025 года. Фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024г.

### Резервы на прочие расходы.

Резервы созданы в отношении расходов, начисляемых ежемесячно или расходов, по которым на 31.12.2024 не предоставлено закрывающих документов. Ожидается, что остаток резерва будет использован в начале 2025 года.

### 3.13 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда	26 267	167 064
Расходы по социальному страхованию	4 977	36 104
Расходы на аренду, в том числе	2 367	15 023
<i>Амортизация актива права пользования</i>	-	-
<i>Расходы по краткосрочной аренде, переменным и коммунальным платежам</i>	2 367	15 023
Внешние профессиональные услуги (бухгалтерское обслуживание, налоговое консультирование, аудит, юридические и нотариальные услуги, подбор работников)	1 624	7 774
Услуги, связанные с продажей товара (доставка, таможенное оформление, хранение, сертификация, упаковка, химчистка и ремонт, униформа продавцов, обслуживание покупателей)	831	6 112
Расходы на информационные технологии и телекоммуникацию	226	3 867
Маркетинговые расходы	1 524	3 288
Командировочные и представительские расходы	1 077	2 858
Амортизация основных средств и нематериальных активов	136	1 335
Расходы на обеспечение безопасности помещений	-	938
Прочие расходы	2 604	8 825
<b>Итого</b>	<b>41 633</b>	<b>253 188</b>

### **3.14. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	-	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	207	29 463
<b>Итого</b>	<b>207</b>	<b>29 463</b>

### **3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Эффект от досрочного прекращения договоров аренды и списания неотделимых улучшений	237	-	632 408	-
Списание кредиторской задолженности	134	-	1 540	-
Прибыль от продажи ТМЦ	177	-	468	-
Прибыль/убыток от продажи ОС	-	-	300	-
Компенсация за досрочное расторжение договоров аренды	-	-	-	(319 362)
Обесценение НДС по приобретенным ценностям	-	-	-	(75 324)
Восстановленный и начисленный НДС	-	-	-	(26 543)
Курсовые разницы	207	-	-	(16 904)
Списание дебиторской задолженности	-	(937)	-	(5 856)
Списание ТМЦ	-	-	-	(2 506)
Выбытие ОС	-	(82)	-	(538)
Штрафы государственных органов	-	(3)	-	(249)
Банковские комиссии и комиссии по платёжным картам	-	(69)	-	(230)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(5)	-	(144)
Иные доходы/ расходы	-	-	-	(548)
Восстановление резерва будущих расходов	65 997	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>66 752</b>	<b>(1 096)</b>	<b>634 716</b>	<b>(448 205)</b>

### 3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2024	2023
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	15
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	-	15

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	23 816	(99 103)
Постоянные разницы отчетного периода	29 567	500 396
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(164 075)	(946 222)
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	110 692	544 929
<b>Прибыль (убыток) по данным налогового учета</b>	<b>(110 692)</b>	<b>(544 929)</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль</b>	<b>4 763</b>	<b>(19 821)</b>
Постоянный налоговый расход (доход)	5 914	100 079
Отложенные налоговые активы и обязательства на временные разницы (кроме налогового убытка отчетного периода)	(32 815)	(189 244)
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода	22 138	108 986
<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	-
<b>Начисление/ восстановление обесценения отложенного налогового актива на конец года</b>	<b>22 138</b>	<b>80 274</b>

тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
<b>Сумма отложенного налогового актива</b>	-	-	-
Убыток прошлых лет	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
<b>Сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>23</b>
Основные средства и активы в форме права пользования	-	-	-
Доходы будущих периодов	7	8	23

### 3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество									
1	FENDI S.R.L.	ИТАЛИЯ, Palazzo della Civita Italiana, Quadrato della Concordia 3, 00144 Rome	имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99983 %	99,99983 %	99,99983 %	-	-	-
Основной управленческий персонал									
2	Никитина Мария	РФ, Москва	Генеральный директор Общества, член совета директоров	-	-	-	-	-	-
3	Фабио Антонио Скьявелло	Италия	Член совета директоров	-	-	-	-	-	-
4	Андреа Ригольози	Италия	Член совета директоров	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны									
5	Fendi Austria GmbH	Австрия, 16 Seilerstasse, 1010, Vienna, Austria	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,00017 %	0,00017 %	0,00017 %	-	-	-
11	FUN FASHION EMIRATES LLC	ОАЭ, Дубай, box 117965	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
12	FENDI DIS TICARET LIMITED	Турция, Стамбул	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2024 год					Прочие операции (+ доходы / - расходы)
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Проценты по займам начисленные	Проценты по займам уплаченные	Вклад в добавочный капитал	
1.	FENDI S.R.L.	-	-	-	-	10 000	-
2.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	-	-	-	-	-
3.	FUN FASHION EMIRATES LLC	29 636	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2023 год					Прочие операции (+ доходы / - расходы)
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Проценты по займам начисленные	Проценты по займам уплаченные	Вклад в добавочный капитал	

1.	FENDI S.R.L.	7 443	-	-	-	500 000	597
2.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	594	-	-	-	(27)
3.	FUN FASHION EMIRATES LLC	29 258	-	-	-	-	-

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

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

тыс. руб.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2023 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	FENDI S.R.L.	-	-	-
2.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	-	-
3.	FUN FASHION EMIRATES LLC	1 201	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2024 г.		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные
1.	FENDI S.R.L.	-	-	-
2.	FENDI DIS TICARET LIMITED	-	-	-
3.	FUN FASHION EMIRATES LLC	30 837	-	-

### **3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

#### *Условные обязательства*

Условных обязательств, неотраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов нет.

#### *Условные активы*

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, нет.

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

### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **3. Финансовые риски**

#### ***3.1. Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### ***3.2. Валютный риск***

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

#### ***3.3. Кредитный риск***

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

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

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

#### ***3.4. Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

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

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

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

#### **4. Другие виды рисков**

##### ***4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период с 01.01.2025 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

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

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

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Здания	2024	75 257	(75 257)	-			(75 257)	75 257	-		-	-	-
	2023	382 000	(382 000)	-	-	-	(306 743)	179 918	-	126 825	75 257	(75 257)	-
Офисное оборудование	2024	5 203	(4 985)	218			(4 451)	4 451	(218)		752	(752)	-
	2023	26 247	(24 851)	1 396	-	51	(21 095)	16 866	(1 227)	4 227	5 203	(4 985)	218
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	65 793	(65 793)	-			(65 793)	65 793			-	-	-
	2023	340 539	(340 539)	-	-	-	(274 746)	218 129	-	56 617	65 793	(65 793)	-
Вложения во внеоборотные активы	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	51	-	51	-	(51)	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2024</b>	<b>146 253</b>	<b>(146 035)</b>	<b>218</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(145 501)</b>	<b>145 501</b>	<b>(218)</b>		<b>752</b>	<b>(752)</b>	<b>-</b>
	<b>2023</b>	<b>748 837</b>	<b>(747 390)</b>	<b>1 447</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(602 584)</b>	<b>414 913</b>	<b>(1 227)</b>	<b>187 669</b>	<b>146 253</b>	<b>(146 035)</b>	<b>218</b>

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

26 марта 2025г.