

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭТАМ РУС» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭТАМ РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАМ РУС».

Юридический адрес Общества: 115184, Москва г, ул Большая Татарская, д. 35, стр. 3, помещ. 1111/1П

Общество имеет Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 017412326 от 27.10.2016.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, основным видом деятельности является торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД2 47.71).

Численность работающих Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 166 человек (на 31 декабря 2023 года - 170 человек, на 31 декабря 2022 года – 193 человека).

Учредители (Участники) Общества

Единственным учредителем (участником) ООО «ЭТАМ РУС» является компания INVESTINT SA (Бельгия).

Органы управления Общества

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор.

Генеральный директор Общества - Павлова Светлана Александровна.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 20 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 21 «Информация о рисках», 22 «События после отчетной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о

причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В составе основных средств отражены торговое оборудование, компьютерная техника, мебель офисная, мебель для магазинов, магазинные вывески и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены основные средства стоимостью до 40 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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 в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Амортизация по всем видам основных средств, числящихся на балансе Общества, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам 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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- 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.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из

сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании внутренней Классификации основных средств и устанавливается для групп однородных объектов основных средства и зависит от того, где используется основное средство – в офисе или точке продаж (магазине). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа однородных объектов основных средств	Компоненты	Срок полезного использования, в месяцах	
		Магазины	Офис
Торговое оборудование	Витрины и прочее оборудование выкладки (демонстрации), хранения и продажи товаров, кассовые аппараты, термопринтеры	80	-
Компьютерное оборудование, оборудование для связи и прочая компьютерная и оргтехника	Ноутбуки, компьютеры, мониторы, телевизоры, принтеры, телефоны (смартфоны), коммутаторы, серверы, роутеры, оборудование для связи и интернета, акустические системы, системы подсчета посетителей	36	36
Мебель офисная	Шкафы различные (в т. ч. телекоммуникационные), стеллажи, стулья, столы, сейфы и прочая подобная мебель	-	120
Мебель для магазинов	Примерочные кабины и зеркала для торговых залов, ширмы, шкафы различные (в т. ч. телекоммуникационные), стеллажи, стулья, столы, сейфы и прочая подобная мебель, кассовые стойки и прилавки	80	-
Магазинные вывески	Наружные знаки брендов, вывески, указатели, в т. ч. световые	80	-
Прочее оборудование, устанавливаемое в помещениях	Системы защиты, видеонаблюдения, противокражные системы, противопожарные системы	80	-
Манекены	Манекены различные	48	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений		80	-

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи 1151 «Право пользования активом».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает 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) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- в) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока 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 и условия и намерения реализации таких возможностей.

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.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Материально-производственные запасы

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются товары. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, подлежат отражению обособленно на счете 44 «Расходы на продажу». Для учета товаров используются счета 41 с выделением субсчета «Товары на складах».

При реализации товаров (выбытии по другим основаниям) их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи и материалы. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Материалы для управленческих нужд списываются в расходы без использования счета 10.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от оптовой и розничной торговли одеждой в специализированных магазинах, а также выручка от продаж в интернет-магазине. Выручка в отчетности отражается с учетом резерва по программе лояльности.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- прибыль, связанная с реализацией основных средств;
- активы, полученные безвозмездно;
- прочие.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров и издержки обращения. В себестоимость включается себестоимость товаров, а также транспортно-заготовительные расходы.

Сформированная за месяц сумма издержек обращения ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов. При этом списание происходит в полной сумме накопленных затрат, за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, размер которых требует их распределения на остатки нерезализованных (неотгруженных) товаров на конец месяца.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода Обществом создаются резервы на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год, а также резерв на прочие предстоящие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- убыток, связанный с реализацией основных средств;
- курсовые разницы по расчетам в условных единицах;
- НДС, не учитываемый в целях налогообложения;
- проценты по займам;
- расходы на услуги банков;
- списание недостач;
- прочие.

Прочие доходы и расходы в части отражения результатов инвентаризации, курсовых разниц, продажи основных средств в отчетности отражаются свернуто.

Оценочные обязательства, условные обязательства

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

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора 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.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России 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, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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 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. Курсовые разницы, отнесенные на финансовые результаты Общества, показаны в отчетности свернуто.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и

выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 составил:
Доллар США 101,6797рублей;
Евро 106,1028рублей.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022 составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах. Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр.2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

Иное

Затраты, произведенные организацией 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».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении основных средств и незавершенных капитальных вложений, об ином использовании приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 1.1-1.4.

3.2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Права пользования активом раскрыты в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Права пользования активом	5200	2024 г.	1 166 279	(585 167)	28 119	(208 742)	209 094	(233 967)	(195 488)	(5 772)	790 168
	5210	2023 г.	1 087 835	(335 875)	87 385	(63 512)	63 512	(312 804)	54 571	-	1 166 279
											(585 167)

В составе прав пользования активом выделены следующие объекты по регионам располужения:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переоценка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ППА в регионе Москва и Московская область	5200	2024г.	679 923	(336 658)	421	(145 673)	146 025	(131 566)	(116 525)	(5 772)		418 313	(327 986)	
ППА в регионе г. Санкт-Петербург и Ленинградская обл.	5200	2024г.	351 836	(173 701)	27 675	(40 559)	40 559	(76 997)	(69 743)	-		269 209	(210 139)	
ППА в регионе г. Тюмень	5200	2024г.	21 854	(10 783)	23	-	-	(5 427)	(390)	-		21 488	(16 211)	
ППА в регионе г. Казань	5200	2024г.	31 519	(16 606)	-	-	-	(6 382)	(2 141)	-		29 211	(22 987)	
ППА в регионе Краснодарский край	5200	2024г.	62 953	(37 412)	-	(22 510)	22 510	(9 686)	(6 555)	-		33 888	(24 573)	
ППА в регионе г. Калининград	5200	2024г.	18 194	(10 007)	-	-	-	(3 909)	(134)	-		18 059	(13 916)	

Информация об арендуемых объектах:

Наименование показателя	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	56 829
Процентная ставка	от 13,03% до 17,17%
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	5 419

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

3.2. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов по видам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 2.1-2.2.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 172	23 796	181 994
Денежные средства в кассах магазинов	5 925	7 425	6 668
Денежные средства «в пути»	4 856	17 757	24 758
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	49	5	48 598
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и в составе отчета о движении денежных средств (строка 4500)	41 002	48 983	262 018

Тыс.руб.

В строку 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств включены:

Вид расхода	2023г.	2024г.
Возврат депозитов от арендодателей	-	7 945
Возврат переплаты от поставщиков	1 079	354
Возмещение от физических лиц	1 460	260
Возврат от подотчетных лиц	9	16
Всего:	2 548	8 575

Тыс.руб.

В строку 4130 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:

Вид расхода	2023г.	2024г.
Обеспечительные платежи по аренде	1 933	8 001
Платежи органам исполнительной власти	1 012	612
Списание кассовых недостач	-	272
Перевод на корпоративную карту	1 421	-
Всего:	4 366	8 885

3.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» раскрыт в таблице:

Виды активов	2024		2023		2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Программное обеспечение	764	-	1 785	1 125	4 778	1 770
Депозит на корпоративной карте	-	83	-	146	-	189
Итого	764	83	1 785	1 271	7 043	3 645

Тыс.руб.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 3.1.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 3.3-3.4.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на дату регистрации составил 10 тыс. руб. и был полностью оплачен в 2017 году. В этом же году Общество увеличило уставный капитал до 12 010 тыс. руб., а также был внесен добавочный капитал в сумме 36 210 тыс. руб. от учредителя Общества.

Решением единственного участника Общества 20.12.2021г. был увеличен добавочный капитал Общества на сумму 1 204 418 тыс. руб. В 2022 году Решением единственного участника Общества добавочный капитал был уменьшен на 800 тыс. евро, что соответствовало 45 934 тыс. руб., в 2023 году – на 600 тыс. евро, что соответствовало 56 167 тыс. руб.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет по состоянию на 31.12.2024 – 12 010 тыс. руб., 31.12.2023 – 12 010 тыс. руб., на 31.12.2022 – 12 010 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен. После отчетной даты Общество не объявляло об увеличении уставного капитала.

Добавочный капитал Общества составляет по состоянию на 31.12.2024 – 1 138 527 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 138 527 тыс. руб., 31.12.2022 – 1 194 694 тыс. руб.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2017 году Общество получило денежные средства по двум договорам займа от компании Etam Finances SCE. Валюта займа евро, ставка рассчитывается как EURIBOR 12M +2,3%. Срок возврата обоих займов составляет 2 года с момента получения первого транша. В 2019, 2021 и

2023 годах срок возврата займов продлевался. Один займ был погашен в 2022 году. Срок возврата второго займа до 13.11.2025.

Сумма задолженности составила на 31 декабря:

Тыс.руб.

	2024		2023		2022	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Задолженность по займам	-	294 635	288 105	-	159 700	120 000
Задолженность по процентам	-	-	-	-	-	-
Итого	-	294 635	288 105	-	159 700	120 000

По условиям договоров займов подлежащие уплате проценты капитализируются в конце каждого года с даты получения соответствующей части заемных средств. Проценты, планируемые к уплате в году, следующем за отчетным, переведены из долгосрочных обязательств в краткосрочные на 31.12.2023. В течение 2022 года была уплачена сумма 217 754 тыс. руб. в счет погашения тела займа, в течение 2023 года была уплачена сумма 93 040 тыс. руб. В 2025 году уплата процентов Обществом не планируется.

3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состав прочих обязательств, отраженных по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» раскрыт в таблице ниже:

Тыс.руб.

Вид прочих обязательств	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочные всего	193 787	409 983	414 283
Арендные обязательства	183 426	399 575	401 741
Резерв по программе лояльности	10 361	10 408	12 542
Долгосрочные всего	92 116	314 285	431 017
Арендные обязательства	92 116	314 285	431 017

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам за отчетный период представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. включают:

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам офиса

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам 2024 года. Остаток оценочного обязательства на 31.12.2024 использован в феврале 2025 года. Фактический расход по выплате премий не превысил сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2024.

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам магазинов

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий персоналу магазинов, причитающихся им по итогам работы за декабрь 2024 года. Остаток оценочного обязательства на 31.12.2024 использован в январе 2025 года. Фактический расход по выплате премий не превысил сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2024.

Оценочное обязательство на выплату отпускных

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2024. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31.12.2024 будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2024.

Условные обязательства

Судебные процессы

Общество являлось ответчиком в судебном процессе с АО «Мэлон Фэшн Груп» о взыскании компенсации за нарушение исключительных прав на товарные знаки, а также истцом в судебном процессе с АО «Экстракт-Фили» о взыскании дебиторской задолженности. Результаты этих процессов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Прочие условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное, о защите конкуренции, гражданское (например, в части крупных и заинтересованных сделок) законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми и другими соответствующими надзорными органами. В частности налоговый контроль в Российской Федерации усиливается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

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

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

3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по элементам затрат приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4. «Затраты на производство».

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и резерва лояльности)		Себестоимость проданных товаров		Валовая прибыль	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Розничная торговля одеждой	865 835	1 002 462	270 996	291 898	594 839	710 564
Интернет-торговля	52 301	53 355	15 926	14 716	36 375	38 639
Оптовая торговля одеждой (отгрузка дискаунтеру)	24 253	22 454	23 999	19 800	254	2 654
Итого	942 389	1 078 271	310 921	326 414	631 468	751 857

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

Коммерческие расходы	2024	2023
Амортизация прав пользования активом	229 150	307 902
Заработная плата	84 023	91 710
Амортизация основных средств	34 558	38 983
Страховые взносы	25 534	27 316
Рекламные расходы	12 320	23 090
Транспортные и логистические услуги	11 477	11 804
Аренда торговых площадей (переменные платежи)	5 274	16 676
Агентские услуги интернет-продаж	5 242	7 283
Обслуживание касс в магазинах	5 101	4 133
Неисключительное право на лицензии (Таксом и 1С)	4 910	5 846
Ремонтные работы	4 375	2 325
Услуги уборки	3 821	4 129
Услуги связи и интернет	2 573	2 485
Услуги временных работников	1 957	1 561
Торговый сбор	1 636	1 946
Услуги инкассации	1 599	1 340
Страховые премии	1 291	1 427
Услуги доработки веб-сайта	1 221	710
Расходы на канцелярские и хозяйственные принадлежности, инвентарь	1 095	1 537
Оборудование для магазинов	1 033	1 822
Услуги ревизоров	826	1 435
ДМС	682	318
Пакеты, упаковка для магазинов	523	3 087
Себестоимость акционных товаров	427	264
Командировочные расходы	55	14
Прочие	4 105	2 715
Итого коммерческие расходы	444 808	561 858

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

Управленческие расходы	2024	2023
Управленческие услуги группы	112 898	137 231
Заработная плата	68 687	69 183
Страховые взносы	15 777	15 800
Услуги бухгалтерского учета	6 069	6 156
Амортизация прав пользования активом	4 832	4 903
Услуги набора персонала	1 655	1 263
Услуги такси	1 588	1 749
Амортизация	1 582	1 649
ДМС	1 543	1 525
Юридические услуги	1 431	412
IT услуги	652	678
Командировочные расходы	420	512
Расходы на канцелярские и хозяйственные принадлежности	332	442
Услуги связи и интернет	255	248
Аренда (переменные платежи)	145	167
Прочие	5 056	3 777
Итого управленческие расходы	222 922	245 695

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Тыс.руб.

Прочие доходы	2024	2023
Доход, полученный от выбытия прав на пользования на актив	20 903	2 193
Прочие	1 088	2 041
Итого	21 991	4 234

Тыс.руб.

Прочие расходы	2024	2023
Курсовые разницы	38 271	112 991
Расходы на услуги банков	20 783	26 499
Расходы на возмещение по судебным искам	2 662	-
Списания в результате инвентаризаций	2 482	7 973
Восстановление НДС	638	836
Списание остаточной стоимости ОС и ППА при закрытии магазинов	6 156	63
Прочие	1 228	1 241
Итого	72 220	149 603

3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Тыс.руб.

п/п	Наименование	Строка ОФР	2024	2023
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль		30 882	54 078
2	(Постоянный налоговый расход, (ПНР)		(23 402)	(21 357)
3	Постоянный налоговый доход за период, ПНД		-	253
4	Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) / Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП [взаимосвязь показателей: 1+2+3=4-11=9+10]	2410	27 839	32 974
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(84 593)	(48 131)
6	Ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025		25%	-
7	(Текущий налог на прибыль за отчётный год)	2411	-	-
8	Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе [при балансовом способе - ОНО должно быть откорректировано с учётом движения ОНО от дооценки ОС на счёте 83] :	2412	27 839	32 974
9	Изменение отложенных налоговых активов за период, увеличение ОНА/ (уменьшение ОНА)		(75 917)	8 663
10	Изменение отложенных налоговых обязательств за период, (увеличение ОНО)/ уменьшение ОНО		83 397	24 311
11	Корректировка отложенного налога по ставке 25%, справочно		20 359	-

Информация об отложенных налогах

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2023
Отложенные налоговые активы, всего	187 433	100 050	(126 144)	213 527
Оценочные обязательства	15 871	11 875	(3 965)	7 961
Налоговый убыток	32 982	23 355	-	9 626
Арендное обязательство	75 891	29 729	(117 793)	163 955
Курсовые разницы	46 569	28 431	(120)	18 258
Товары	1 130	716	(1 215)	1 629
Основные средства	1 286	340	(1 397)	2 344
Кредиторская задолженность	12 494	3 210	(461)	9 745
Прочие	1 210	2 394	(1 193)	9
Отложенное налоговое обязательство, всего	85 636	53 014	(96 947)	129 569
Права пользования активом	45 234	13 618	(85 608)	117 224
Основные средства	448	-	(1 735)	2 183
Оценочные обязательства	7 067	7 351	(4 017)	3 733
Курсовые разницы	26 571	20 172	(2)	6 401
Прочие	6 316	11 873	(5 585)	28

3.14 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется Акционерным обществом Investint SA, действующим по законодательству Бельгии, которое является связанной стороной.

Другие связанные стороны: Etam Lingerie SA, Etam Finances SCE, все компании входят в группу компаний Etam.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров и услуг, погашению займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество 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, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество INVESTINT SA	Бельгия	имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Павлова Светлана Александровна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества с 27.08.2019	—	—
3.	Владимирова Ольга Александровна	г. Москва	Лицо является Финансовым директором Общества с 03.09.2018	—	—
Другие связанные стороны					
3.	Акционерное общество Etam Lingerie	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—
4.	Etam Finances SCE	Франция	Общество входит в группу компаний Etam	—	—

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, а также виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблицах ниже.

Тыс.руб.

Виды операций	Связанные стороны					
	Investint SA		Etam Lingerie SA		Etam Finances SCE	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Проценты начисленные	-	-	-	-	15 398	18 612
Приобретенные товары, услуги	-	-	243 752	304 017	-	-
Перевыставление расходов группы	-	-	112 897	137 445	-	-
Выплата процентов по займу	-	-	-	-	-	-
Выплата займа	-	-	-	-	(28 965)	(93 040)
Вклад в имущество	-	(56 166)	-	-	-	-

Тыс.руб.

Задолженность	Связанные стороны					
	Investint SA		Etam Lingerie SA		Etam Finances SCE	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дебиторская задолженность	-	-	1 534	1 534	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	158 961	88 816	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-	294 635	288 105

Тыс. руб.

Движение денежных средств контрагенту	Связанные стороны			
	Investint SA		Etam Lingerie SA	
	2024	2023	2024	2023
За приобретенные товары, услуги	-	-	(294 600)	(437 308)
Вклад в имущество	-	(56 166)	-	-

Тыс. руб.

Неденежные операции	Связанные стороны			
	Investint SA		Etam Lingerie SA	
	2024	2023	2024	2023
Курсовые разницы	-	-	(37 111)	29 427

Сумма краткосрочных вознаграждений (в т. ч. налоги) основному управленческому персоналу в 2024 году составила 26 690 тыс. руб., в 2023 году – 23 576 тыс. руб. Сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества перед ключевым управленческим персоналом на 31.12.2022г. – 444 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 313 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 669 тыс. руб.

3.15. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

INVESTINT SA контролирует Общество, владея 100% ООО «Этам Рус».

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение (страна регистрации)	% прямого или косвенного участия	Характер отношений
1	Пьер Милькиор	Франция	28,67% голосов	Бенефициарный владелец
2	Лоран Милькиор	Франция	30,59%	Бенефициарный владелец
3	Ванесса Милькиор	Франция	28,67%	Бенефициарный владелец
4	Finora SA	Бельгия	48,34%	Владелец Etam Developpment SCA

3.16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество по результатам 2024 года получило чистый убыток в сумме 125 308 тыс. рублей, и на 31 декабря 2024 года текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 235 195 тыс. рублей. По результатам 2023 года получило чистый убыток в сумме 235 720 тыс. рублей, и на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 109 889 тыс. рублей.

Основную долю в обязательствах Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет кредиторская задолженность перед основным поставщиком (связанной стороной) в размере 158 961 тыс. руб. и краткосрочный займ единственного участника в размере 294 635 тыс. руб. Общество ожидает, что срок возврата займа будет пролонгирован, исходя из исторической практики, на 2 года в ноябре 2025 года.

Основными причинами убытка в 2024 году являются:

- снижение уровня продаж по сравнению с 2023 годом в связи со снижением покупательского спроса;

- снижение объема закупок товара, связанное с повышением уровня логистических затрат;
- подверженность деятельности Общества валютным рискам в результате колебания курса евро, что в свою очередь привело к образованию отрицательных курсовых разниц в размере 38 271 тыс. руб. в 2024 году.

В целях оптимизации затрат в 2024 году были снижены коммерческие и управленческие расходы (на 21 % и 10% соответственно), а также закрыты убыточные магазины, расположенные в ТЦ «Братеево», ТЦ «Сигнальный», ТЦ «Моремолл» (г. Сочи), ТЦ «Авиапарк», ТЦ «Колумбус», ТЦ «Балкания Нова». Убыток от продаж за 2024 год относительно убытка 2023 года также сократился на 35%.

Руководство Общества ожидает получение эффекта от оптимизации затрат и получения положительных курсовых разниц в связи со снижением курса евро по итогам 2025 года.

Тем не менее способность Общества продолжать деятельность непрерывно зависит от намерений единственного участника. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в данном разделе, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество намерено продолжать свою деятельность на территории РФ непрерывно, у Общества нет намерения ликвидации или банкротства. Для продолжения непрерывной деятельности имеются все ресурсы – финансовые, материальные и т.д. Логистические цепочки не нарушены, отгрузки товара продолжают. Поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, Общество найдёт возможность погашать обязательства в установленном порядке.

3.17. РИСКИ

Рыночный риск

Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. Таким образом, основные финансово-хозяйственные операции находятся в зоне допустимого риска, в связи с чем Политика управления рисками у Общества отсутствует.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.						
Доллары США	-	3 679	-	-	(46 348)	(42 669)
Евро	48	-	(158 961)	(294 635)	-	(453 548)
Итого	48	3 679	(158 961)	(294 635)	(46 348)	(496 217)
На 31 декабря 2023 г.						
Доллары США	-	5 383	-	-	(126 528)	(121 145)
Евро	5	-	(88 816)	(288 105)	-	(376 916)
Итого	5	5 383	(88 816)	(288 105)	(126 528)	(498 061)
На 31 декабря 2022 г.						
Доллары США	-	1 239	(12 176)	-	(104 066)	(115 003)
Евро	48 598	-	(55 233)	(279 700)	-	(286 336)
Итого	48 598	1 239	(67 410)	(279 700)	(104 066)	(401 339)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность – Кредиты и займы – Прочие обязательства.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск ликвидности

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.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: 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.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали влияние или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2024 год, отсутствуют.



Павлова С.А.