

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО "ИВ САЛОМОН РУС" за 2020 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина Андреевна**  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	319	-	(320)	-
в том числе:							
Выставочное торговое оборудование и мебель в магазинах	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	239	-	(239)	-
Прочие машины и оборудование в магазинах	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	81	-	(81)	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	136 452	(8 295)	30 243	(92 393)	285	-	X	74 302	(8 010)
	5420	за 2019г.	158 619	(8 313)	70 305	(92 472)	37	(19)	X	136 452	(8 295)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	1 051	(1 051)	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	919	(919)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	110 614	(3 940)	28 619	(88 463)	79	-	-	50 770	(3 861)
	5423	за 2019г.	128 828	(3 977)	68 041	(87 135)	37	-	880	110 614	(3 940)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	23 848	(4 355)	-	(1 514)	206	-	-	22 334	(4 149)
	5424	за 2019г.	28 029	(4 336)	-	(3 301)	-	(19)	(880)	23 848	(4 355)
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортно-заготовительные расходы	5408	за 2020г.	1 990	-	573	(1 365)	-	-	-	1 198	-
	5428	за 2019г.	1 762	-	1 345	(1 117)	-	-	-	1 990	-

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	11 223	-	140	-	(10 107)	-	-	-	-	-	1 256	-
	5521	за 2019г.	10 556	-	667	-	-	-	-	-	-	-	11 223	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозит по аренде	5505	за 2020г.	11 223	-	140	-	(10 107)	-	-	-	X	X	1 256	-
	5525	за 2019г.	10 556	-	667	-	-	-	-	-	X	X	11 223	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	9 222	-	49 304	-	(8 384)	-	-	-	-	-	50 142	-
	5530	за 2019г.	14 703	-	7 719	-	(13 200)	-	-	-	-	-	9 222	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	509	-	48 084	-	(138)	-	-	-	-	-	48 455	-
	5531	за 2019г.	6 436	-	509	-	(6 436)	-	-	-	-	-	509	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	6 129	-	613	-	(6 061)	-	-	-	-	-	681	-
	5532	за 2019г.	5 745	-	6 042	-	(5 658)	-	-	-	-	-	6 129	-
Прочая	5513	за 2020г.	2 584	-	607	-	(2 185)	-	-	-	-	-	1 006	-
	5533	за 2019г.	2 522	-	1 168	-	(1 106)	-	-	-	-	-	2 584	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	20 445	-	49 444	-	(18 491)	-	-	X	X	X	51 398	-
	5520	за 2019г.	25 259	-	8 386	-	(13 200)	-	-	X	X	X	20 445	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	32 816	1 425	-	(1 769)	-	(28 750)	-	-	3 722
	5571	за 2019г.	85 103	7 272	-	-	-	(59 559)	-	-	32 816
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	32 816	1 425	-	(1 769)	-	(28 750)	-	-	3 722
	5573	за 2019г.	85 103	7 272	-	-	-	(59 559)	-	-	32 816
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	378 222	67 076	-	(57 092)	-	28 750	-	-	416 956
	5580	за 2019г.	306 328	64 911	-	(52 576)	-	59 559	-	-	378 222
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	197 141	27 246	-	(51 897)	-	-	-	-	172 490
	5581	за 2019г.	167 146	64 842	-	(34 847)	-	-	-	-	197 141
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	106	7	-	(16)	-	-	-	-	97
	5583	за 2019г.	126	-	-	(20)	-	-	-	-	106
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	59 559	2 475	-	(5 109)	-	28 750	-	-	85 675
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	59 559	-	-	59 559
прочая	5566	за 2020г.	121 416	37 348	-	(70)	-	-	-	-	158 694
	5586	за 2019г.	139 056	69	-	(17 709)	-	-	-	-	121 416
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	411 038	68 501	-	(58 861)	-	X	X	X	420 678
	5570	за 2019г.	391 431	72 183	-	(52 576)	-	X	X	X	411 038

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина**  
**Андреевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	1 051	913
Расходы на оплату труда	5620	18 464	21 893
Отчисления на социальные нужды	5630	2 800	5 461
Амортизация	5640	906	1 542
Прочие затраты	5650	65 688	74 474
Итого по элементам	5660	88 909	104 283
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	89 442	79 954
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	178 351	184 237

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	987	1 621	(848)	-	1 760
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	628	1 506	(489)	-	1 645
Резерв на выплату премии	5702	359	115	(359)	-	115

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Яблочкина Ирина  
Андреевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

11 марта 2021 г.

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИВ САЛОМОН РУС» за 2020 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИВ САЛОМОН РУС» (далее – «Общество») за 2020 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 «ИВ САЛОМОН РУС».

Юридический адрес Общества: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, дом 10, этаж 3, помещение IX, ком. 148, офис 378.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, основным видом деятельности является торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71). Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих составила:

- в 2020 году – 11 человек;
- в 2019 году – 11 человек.

Основной управленческий персонал Общества по состоянию на 31.12.2020 представляет генеральный директор Яблочкина Ирина Андреевна.

### **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», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

### **Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется, исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

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

### **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, 45 с выделением субсчета «Контрагенты».

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 соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых

снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

### 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.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах;
- излишки, выявленные в результате инвентаризации;
- активы, полученные безвозмездно;
- прочие.

### Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров и издержки обращения.

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 составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав;
- курсовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах;
- НДС, не учитываемый в целях налогообложения;
- проценты по займам;
- расходы на услуги банков;
- списание недостач;
- прочие.

### **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.

### **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, возникающая 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.

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 31.12.2020 составил:  
Доллар США 73,8757 рублей;  
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2019 составил:  
Доллар США 61,9057 рублей;  
Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2018 составил:  
Доллар США 69,4706 рублей;  
Евро 79,4605 рублей.

### 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ООО «ИВ САЛОМОН РУС» арендует офис и одно помещение, в которых размещен магазин Общества. Стоимость арендуемых Обществом помещений установить не представляется возможным в связи с отсутствием информации со стороны Арендодателей.

### **4. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не имело запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2020-2019 гг.

### **5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

### **6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Денежные средства в рублях на счетах в банках	17 163	30 911	14 625
Денежные средства в кассах магазинов	2 395	1 844	4 989
Денежные средства «в пути»	738	364	4 576
Денежные средства на специальных счетах	-	-	167
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и в составе ОДДС (строка 4500)</b>	<b>20 296</b>	<b>33 119</b>	<b>24 357</b>

## 7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020		2019		2018	
	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные
Декларации о соответствии ЕАЭС	275	103	567	155	-	-
Сертификаты соответствия	-	-	-	60	60	69
Программное обеспечение	-	8	1	12	13	11
<b>Итого</b>	<b>275</b>	<b>111</b>	<b>568</b>	<b>227</b>	<b>73</b>	<b>80</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным учредителем (участником) ООО «ИВ САЛОМОН РУС» является компания YVES SALOMON FOURREUR (Франция).

Уставный капитал Общества на дату регистрации составил 300 тыс. руб. и был полностью оплачен в 2015 году.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2020 году Общество не получало денежных средств от YVES SALOMON FOURREUR SAS.

Сумма задолженности составила на 31 декабря:

	2020		2019		2018	
	Долго-срочные обязат-ва	Кратко-срочные обязат-ва	Долго-срочные обязат-ва	Кратко-срочные обязат-ва	Долго-срочные обязат-ва	Кратко-срочные обязат-ва
Займы	3 500	74 500	28 500	49 500	74 500	-
Проценты	222	11 175	4 316	10 059	10 603	-
<b>Итого</b>	<b>3 722</b>	<b>85 675</b>	<b>32 816</b>	<b>59 559</b>	<b>85 103</b>	<b>-</b>

В течение 2020 была произведена выплата начисленных за 2015-2017 гг. процентов по договору займа. Налог на прибыль уплачен в установленном порядке.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. были краткосрочными.

### Резерв на выплату премий сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам работы за декабрь 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2020 будет использован в январе 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2020.

### Резерв на выплату отпускных

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2020.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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 (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и резерва лояльности)		Себестоимость проданных товаров		Валовая прибыль	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Розничная торговля одеждой	65 209	116 287	35 467	53 541	29 742	62 871
Реализация услуг хранения	15	125	-	-	15	125
Оптовая торговля одеждой	48 634	22 701	53 975	26 413	(5 341)	(3 712)
<b>Итого</b>	<b>113 858</b>	<b>139 113</b>	<b>89 442</b>	<b>79 954</b>	<b>24 416</b>	<b>59 159</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Аренда помещений	46 761	58 241
Оплата труда	14 104	17 790
Консультационные услуги	3 441	3 242
Офисно-хозяйственные расходы	2 833	3 622
Логистические услуги	1 507	1 545
Амортизация	819	1 393
Резервы на выплаты сотрудникам	740	409
Торговый сбор	380	394
Прочие расходы	358	331
Страхование имущества	182	463
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>71 125</b>	<b>87 430</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Оплата труда	9 436	9 641
Подбор и обучение персонала	-	1 034
ТМЦ участвующие в торговле	-	246
Консультационные услуги	5 969	2 964
Аренда помещений	656	658
Резервы на выплаты сотрудникам	521	753
Логистические услуги	402	54
Офисно-хозяйственные расходы	185	311
Услуги комиссионеров	165	173
Программное обеспечение	155	87
Амортизация	87	148
Командировочные расходы	85	571
Услуги связи	73	83
Имущественные налоги	40	77
Прочие расходы	10	53
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>17 783</b>	<b>16 853</b>

### **13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Списание кредиторской задолженности	50 707	26 441
Курсовые разницы и отклонения курса при продаже (покупке) валюты	19 842	26 441
Безвозмездно полученное имущество	112	6 658
Оприходование излишков товаров	-	2 085
Прочие	46	68
<b>Итого</b>	<b>70 707</b>	<b>35 252</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Курсовые разницы	56 177	7 736
Расходы по ликвидации ОС	2 930	
Расходы на услуги банков	1 982	2 632
НДС с безвозмездных передач и не принимаемый к вычету	796	2 234
Списания недостач товаров	535	10 481
Прочие	12	9
Резерв под обесценение ТМЦ	-284	-18
<b>Итого</b>	<b>62 148</b>	<b>23 074</b>

#### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток)	(59 834)	(36 718)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(11 967)	(7 343)
Постоянные разницы	1 750	10 956
ОНА	(11 607)	5 168
ОНО	10	16
Текущий налог на прибыль	-	-

#### 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общество контролируется компанией YVES SALOMON FOURREUR SAS, действующей по законодательству Франции, которое является связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров и услуг, привлечению 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, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	YVES SALOMON FOURREUR SAS	Франция	имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2.	Яблочкина Ирина Андреевна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества с 06.11.2019	-	-

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

Виды операций	YVES SALOMON FOURREUR SAS	
	2020	2019
Приобретенные товары	25 968	53 949
Реализация товаров	48 084	20 704
Проценты начисленные	3 900	3 772
Безвозмездно полученное имущество	112	6 658
Займы полученные	-	3 500

Вид расчетов	YVES SALOMON FOURREUR SAS	
	2020	2019
Кредиторская задолженность за приобретенный товар	171 202	195 941
Кредиторская задолженность по договору цессии	158 694	121 346
Кредиторская задолженность по договору займа, в т.ч. проценты	89 397	92 375

Сумма начислений (в т. ч. НДС) основному управленческому персоналу в 2020 составила 4 238 тыс. руб. Все вознаграждения были краткосрочными. Задолженности Общества перед ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2020 нет.

## 16. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

YVES SALOMON FOURREUR SAS контролирует Общество, владея 100% ООО «ИВ САЛОМОН РУС». Бенефициарным владельцем является гражданин Франции Ив Мишель Александр Саломон.

## 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, которые оказали 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 2020 год, не было.

## 18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

## 19. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТОЯНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Динамика изменения чистых активов представлена в таблице ниже.

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Изменения (%) на 31.12.2020 по сравнению с прошлым годом	Изменения (%) на 31.12.2019 по сравнению с прошлым годом
Уставный капитал	300	300	300		-
Убыток	(229 688)	(181 403)	(149 837)	Снижение более, чем на 26%	Снижение более, чем на 21%
<b>Чистые активы</b>	<b>(229 388)</b>	<b>(181 103)</b>	<b>(149 537)</b>	<b>Снижение более, чем на 26%</b>	<b>Снижение более, чем на 21%</b>

Величина чистых активов на протяжении последних трех лет имеет отрицательное значение. Основным фактором, повлиявшим на отрицательную динамику чистых активов, является величина непокрытого убытка Общества, обусловленная следующими факторами.

ООО «ИВ САЛОМОН РУС» продолжает нести большие расходы, связанные со становлением и развитием своего бизнеса. Так, например, существенными являются расходы на аренду. Это обусловлено тем, что Общество представляет и реализует товары бренда люксового сегмента (YVES Salomon) и арендует торговую площадь в премиальной торговой точке.

Магазины Общества размещаются по следующим адресам.

- Отдельно стоящий магазин бренда по ул. Петровка, д. 7. Данная улица традиционно относится к самым «дорогим», так как рядом располагаются бренды класса люкс, такие как Шанель, Диор, Картье и другие.

Данная локация выбрана в связи с тем, что клиенты, приобретающие изделия под маркой YVES Salomon предпочитают совершать покупки именно в местах подобного уровня, с соответствующей подборкой брендов и уровнем обслуживания.

Общество планирует в 2021 году следующие мероприятия по выходу из убыточности:

- более эффективная работа с ассортиментом: детальный анализ остатков и неудовлетворенного спроса перед заказом сезонных коллекций с целью обеспечения поступлений наиболее востребованных моделей в рамках каждой коллекции;
- отправка непродаваемого товара обратно во Францию;
- взаимодействие с отдельными клиентами по направлениям размещения индивидуальных заказов и дозаказов из Парижа с целью повышения лояльности и роста таргетированных продаж;
- проведение рождественских и летних распродаж, постоянный мониторинг спецпредложений брендов-конкурентов для обеспечения конкурентоспособности компании и роста ее коммерческих показателей;
- функционирующая система дифференцированного премирования персонала, направленная на стимулирование реализации трудно продаваемых категорий;
- переговоры с арендодателем относительно предоставления более гибких, льготных условий аренды помещения, занятого под бутик компании.

Генеральный директор

Яблочкина И. А.

11.03.2021