

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Прада Рус»
за 2020 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Прада Рус» (далее - «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Прада Рус» (далее – «Компания») было образовано 7 ноября 2008 года (Свидетельство о государственной регистрации №010545426 от 07 ноября 2008 года). Компания входит в группу компаний Прада.

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.

Фактический адрес: 107031, г. Москва, Столешников переулок, д. 14.
Телефон: (495) 287 -77- 21.

ОГРН: 5087746377120.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля одеждой, обувью и аксессуарами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

Наименование	ИНН	КПП	Адрес
ООО "Прада Рус" Прада Дмитровка	7718729515	770745001	107031, Москва, ул. Б. Дмитровка, 20, стр.1
ООО "Прада Рус" Миу Миу Столешников	7718729515	770745002	107031, Москва, Столешников пер, 9, стр.1
ООО "Прада Рус" Прада сумки и аксессуары	7718729515	770745006	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада мужская обувь	7718729515	770745007	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада мужская одежда	7718729515	770745004	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Прада Крокус	7718729515	502445001	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Миу Миу Крокус	7718729515	502445002	143401, Московская область, Красногорский р-н, г. Красногорск, Международная д.8
ООО "Прада Рус" Прада Санкт-Петербург	7718729515	784145001	191186, Санкт-Петербург, Большая Конюшенная улица, д.13, лит. А, пом. 2Н
ООО "Прада Рус" Миу Миу ГУМ	7718729515	771045001	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада Весна	7718729515	770445001	119019, Москва, Новый Арбат д.19
ООО "Прада Рус" Прада ГУМ	7718729515	771045002	109012, Москва, Красная Площадь, д. 3.
ООО "Прада Рус" Прада женская одежда и обувь	7718729515	770745011	125009, Москва, ул. Петровка, 2, стр.2
ООО "Прада Рус" Аутлет	7718729515	502445003	Московская область, г.Красногорск, г. Воронки, Торговый комплекс Аутлет Москову тер. 1,1

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 153 человек (в 2019 году – 150 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Патрицио Бертелли и Миуча Прада Бианки (Италия)

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Зенковская Вера Владиславовна	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением специальных счетов SAP/R3, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

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

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

2.3. Способы оценки и инвентаризации имущества и обязательств

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

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

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

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

Инвентаризация товаров была проведена в период с 15 октября 2020 года по 14 декабря 2020 года во всех действующих магазинах Компании.

Инвентаризация основных средств проводится по всем подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в период с 24 июня 2018 года по 30 июля 2018 года во всех действующих магазинах Компании.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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

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

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;
- на дату их принятия к учету.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2020, руб.	31.12.2019, руб.	31.12.2018, руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

2.6. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.
- Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования неотделимых улучшений принимается равным соответствующему сроку аренды магазина.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	30
Неотделимые улучшения	5-10
Мебель и оборудование	5-7
Компьютерное оборудование	3-5
Оборудование мастерской	5-7

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

Затраты на текущий ремонт основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Расходы на строительные работы, произведенные до момента открытия магазина, подлежат капитализации.

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда	Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

Денежные средства включают в себя денежные средства в банках и в кассе, а также денежные средства в пути. Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Компании и еще не

размещенными на банковских счетах Компании на конец года, а также платежами по банковским картам, которые находятся в обработке платежными системами на конец года.

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

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

2.9. Оценочные обязательства

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

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

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Компании, а также внутренними распоряжениями Генерального директора о выплате вознаграждения по итогам работы за год.
- На оплату неиспользованных отпусков работников. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет обязательства происходит следующим образом:
 - Обязательство = оклад в разрезе по сотруднику * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней).
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Для учета используется счет 96 «Оценочные обязательства». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по

строке «Оценочные обязательства».

2.10. Безнадежная задолженность

Безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность или задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому активу/ обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) Генерального директора Компании, и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов (доходов).

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

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

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

2.12. Дебиторская задолженность

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

2.13. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на аренду, коммунальные расходы;
- командировочные расходы;
- амортизация;

- услуги в области системного обеспечения;
- расходы на продажу (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и пр.);
- услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций).

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

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

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.

Для обобщения информации о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров, в Компании применяется счет 41.

2.14. Налог на прибыль

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

2.15. Связанные стороны

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

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

2.16. Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния стандарта.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 5/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2021 и 1 января 2022 года.

2.17. Иное

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

Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

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

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

По статье Баланса «Оценочные обязательства» Компании была произведена реклассификация сопоставимых показателей, а именно, выделена долгосрочная часть оценочных обязательств.

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2019			31.12.2018		
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Оценочные обязательства	1430	-	4 897	4 897	-	6 239	6 239
Итого по разделу IV	1400	-	4 897	4 897	-	6 298	6 298
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Оценочные обязательства	1540	35 725	(4 897)	30 828	36 379	(6 239)	30 140
Итого по разделу V	1500	1 148 640	(4 897)	1 143 743	1 118 617	(6 239)	1 112 378
БАЛАНС	1700	4 114 838	-	4 114 838	4 019 234	-	4 019 234

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Наислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020 год	2 367 251	(1 223 699)	1 143 552	9 733	(2 310)	429	(264 069)	2 374 674	(1 487 339)	887 335	
	2019 год	2 323 384	(981 088)	1 342 296	43 867	-	17 967	(260 578)	2 367 251	(1 223 699)	1 143 552	
в том числе:												
1) Неотделимые улучшения	2020 год	1 390 572	(871 691)	518 881	7 893	-	-	(190 487)	1 398 465	(1 062 178)	336 287	
	2019 год	1 388 589	(698 083)	690 506	1 983	-	13 609	(187 217)	1 390 572	(871 691)	518 881	
2) Здание	2020 год	581 516	(114 222)	467 294	-	-	-	(19 330)	581 516	(133 552)	447 964	
	2019 год	581 516	(94 892)	486 624	-	-	-	(19 330)	581 516	(114 222)	467 294	
3) Мебель и оборудование	2020 год	366 667	(211 716)	154 951	143	(773)	63	(53 464)	366 037	(265 117)	100 920	
	2019 год	327 153	(164 011)	163 142	39 514	-	4 244	(51 949)	366 667	(211 716)	154 951	
4) Компьютерное оборудование	2020 год	27 475	(25 259)	2 216	1 475	(1 537)	366	(703)	27 413	(25 596)	1 817	
	2019 год	25 343	(23 424)	1 919	2 132	-	114	(1 949)	27 475	(25 259)	2 216	
5) Оборудование мастерской	2020 год	1 021	(811)	210	222	-	-	(85)	1 243	(896)	347	
	2019 год	783	(678)	105	238	-	-	(133)	1 021	(811)	210	

Увеличение основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года связано в основном с renovation магазинов Прада Цум, Прада Весна в 2019 году.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания арендовала нежилые помещения (13 магазинов), а также помещение под офис.

В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.

3.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	149,669	87,322
Условный расход по налогу на прибыль	29,934	17,465
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>3,443</u>	<u>4,416</u>
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:		
по начислению/ (использованию) налогового убытка, перенесенного на будущие периоды	-	-
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	24,560	23,817
по прочим оценочным обязательствам	<u>7,184</u>	<u>59</u>
Прочее	-	199
Итого	<u>31,744</u>	<u>24,075</u>
Итого текущий налог на прибыль	(65,121)	(45 756)

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы (аренда)	325,720	418,000	510,033
Депозиты (аренда)	25,097	25,097	24,861
Незавершенное строительство объектов основных средств	<u>1,516</u>	<u>86</u>	<u>8,656</u>
ПО (сроком более 1 года)	<u>8,779</u>	<u>8,452</u>	-
Итого	<u>361,112</u>	<u>451,635</u>	<u>543,550</u>

3.5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Товары для перепродажи	1,589,787	1,291,790	1,046,829
Материалы	<u>2,968</u>	<u>2,682</u>	<u>17,039</u>
Резерв под снижение стоимости МЦ	<u>(14,839)</u>	-	-
Итого	<u>1,577,916</u>	<u>1,294,472</u>	<u>1,063,868</u>

Руководство Компании планирует реализовать товарно-материальные запасы, не учтенные при формировании резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, по цене равной или выше цены закупки, принимая во внимание Договор купли-продажи между Прада СПА (дистрибьютор) и ООО "Прада Рус" (розничная компания), согласно которого розничная компания имеет право вернуть непроданный товар дистрибьютору.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики:	113,283	204,652	265,264
в том числе:			
Прада СПА	59,881	194,075	253,890
Прада Казахстан	4,446	2,726	3,297
Прада Украина	1,849	1,030	1,234
Прочие	47,107	6,821	6,843
Авансы выданные	154,708	118,392	104,297
НДС к возмещению	10 210	-	15,331
Авансы по налогу на прибыль	-	20,359	19,250
Прочая	4,802	433,229	359,050
в том числе:			
Прада СПА (Компенсация затрат участником)	-	424,351	353,508
Итого	283,003	776,632	763,192

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 Общество не имело дебиторской задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами. В связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства в депозитах	944,000	-	103,000
Денежные средства на текущих счетах в банках	535,748	316,652	77,411
Денежные средства в кассе	13,587	9,289	5,686
Денежные средства в пути	25,617	13,280	34,922
Итого	1,518,952	339,221	221,019

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов на 31.12.2020:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
500 000 000,00	RUR	2,00%	09.11. 2020	12.01.2021
444 000 000,00	RUR	2,06%	22.12. 2020	24.02.2021

Ниже представлено раскрытие по срокам и процентным ставкам депозитов на 31.12.2018:

Сумма договора	Валюта	%, ставка	Дата заключения договора	Дата окончания договора
50 000 000,00	RUR	5,00%	29.12. 2018	10.01.2019
50 000 000,00	RUR	5,00%	29.12. 2018	10.01.2019
3 000 000,00	RUR	5,00%	29.12. 2018	10.01.2019

3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов является Прада СПА, юридическое лицо, зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Италии. Место нахождения: Италия, Милан, ул. А. Фогаццаро, 28.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 250 тыс. руб..

В 2011 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 200,000 тыс. руб. в соответствии с Протоколом Внеочередного Общего Собрания участников №10 от 9 февраля 2011 года за счет денежного вклада единственного участника.

В 2012 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 740,000 тыс. руб. В результате зачета встречных требований на 700,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада СПА – 40,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 21 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 07.12.2012 и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 18 декабря 2012 года.

В 2015 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 2,020,000 тыс. руб. в результате зачета встречных требований на 1,600,000 тыс. руб. и за счет денежного вклада Прада С.п.А. в размере 420,000 тыс. руб. в соответствии с Решением № 36 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 12 июня 2015 года и на основании Соглашения о прекращении взаимных обязательств зачетом встречных однородных требований от 12 июня 2015 года.

В 2016 году Добавочный капитал Компании был увеличен на 650,000 тыс. руб. за счет денежного вклада Прада С.п.А. в соответствии с Решением № 42 Единственного участника Общества с Ограниченной Ответственностью от 04 июля 2016 года.

В 2020 и 2019 годах Добавочный капитал не изменялся.

Дивиденды за 2019 и 2020 годы по состоянию на дату утверждения отчетности не объявлялись и не выплачивались.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1,508,689	1,091,796	1,071,121
в том числе:			
Прада СПА	1,401,184	1,033,046	982,746
ОАО «Торговый дом ЦУМ»	47,497	23,478	26,970
Прочие	60,008	35,272	61,405
НДС к уплате	79,232	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	30,954	-	-
Авансы полученные	6,632	6,556	4,141
Задолженность по прочим налогам и сборам	4,536	14,493	6,858
Задолженность перед персоналом	1	70	117
Прочая	50	-	2
Итого	1,630,094	1,112,915	1,082,238

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Начисление	Списание	Рекласс	На 31 декабря 2020 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	16 042	26 470	(16 042)	2 138	28 608
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	4 897	8 302	-	(2 138)	11 062
На оплату неиспользованных отпусков	11 114	12 493	(11 114)		12 493
Прочие (аренды магазинов, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	3 672	4 640	(3 672)		4 640
Итого краткосрочная часть	30 828	43 603	(30 828)	2 138	45 742
Итого долгосрочная часть	4 897	8 302	-	(2 138)	11 062
Итого	35 725	51 906	(30 828)	-	56 804

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Начисление	Списание	Рекласс	На 31 декабря 2019 года
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) краткосрочная часть	14 272	14 700	(14 272)	1 342	16 042
На выплату вознаграждений по результатам работы (бонусы, комиссии) долгосрочная часть	6 239	-	-	(1 342)	4 897
На оплату неиспользованных отпусков	9 604	11 114	(9 604)		11 114
Прочие (оплата за аренду магазина, услуги по аудиту, уборке помещений, доступа в интернет)	6 265	3 672	(6 265)		3 672
Итого краткосрочная часть	30 141	29 486	(30 141)	1 342	30 828
Итого долгосрочная часть	6 239	-	-	(1 342)	4 897
Итого	36 380	29 486	(30 141)	-	35 725

3.11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Выручка	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Реализация/ перепродажа товаров (розничные продажи)	3,861,623	2,877,376
Оказание услуг Прада СПА (маркетинг, ремонт)	29,147	26,589
Оказание юридических, логистических услуг, услуг по найму персонала, услуг в области системного обеспечения и поддержка розничных операций Компаний Прада Украина, Прада Казахстан	20,241	18,941
Итого	3,911,011	2,922,906

3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	2020	2019
Себестоимость проданных товаров	1 777 901	1 439 099
Себестоимость оказанных услуг (затраты на оплату труда, прочие)	47 085	43 494
Аренда (торг. площадь, офис склад)	804 996	684 483
Расходы на персонал	394 423	347 906
Амортизация	264 082	259 695
Расходы на продажу прочие (уборка, охрана, выездное ресторанное обслуживание и т.д.)	79 793	80 492
Ремонт/тех. поддержка (оборудование, арендованные помещения)	56 999	54 137
Маркетинг/реклама	41 697	65 366
Услуги таможенного брокера	39 992	33 111
Услуги в области системного обеспечения	30 481	28 145
Налоги	22 606	26 706
Коммунальные расходы и услуги связи	22 128	23 179
Услуги по поддержке розничных операций (тренинги для менеджеров и продавцов по продажам, презентации новых коллекций, мерчендайзинг)	12 525	8 778
Командировочные расходы	5 110	8 698
Прочие	58 996	51 426
Итого	3 658 814	3 154 715

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Компенсация затрат участником	-	353,626
Процент от депозита	3,315	4,227
Положительные курсовые разницы	2,162	12,517
Вознаграждение за заявления на компенсацию налога (Tax free)	1,365	2,101
Прочие	6,869	2,150
Итого	13,711	374,621

Компенсация затрат участником начислялась в 2019 году на основании Соглашения между Прада СПА и Компанией. Компания обязуется обеспечивать работу специализированных магазинов престижной продукции в полном соответствии со стандартами качества Прада СПА. Прада СПА соглашается принять на себя экономическое бремя и риски, связанные с установлением стандартов для розничных операций, возместив сумму расходов в пользу Компании. Компенсация затрат участником начислялась и выплачивалась по всем специализированным магазинам престижной продукции.

Компенсация затрат участником не начислялась в 2020 году поскольку Компания самостоятельно достигла рыночного уровня рентабельности.

3.14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прочие расходы		
Комиссии (банк, эквайринг)	58,295	40,842
Отрицательные курсовые разницы	27,165	4,557
Расходы по созданию резерва под снижение стоимости МЦ	14,839	-
Расходы прошлых лет (на выплату вознаграждений)	7,981	3,157
Недостачи при инвентаризации ТМЦ	2,286	283
Расходы прошлых лет(прочие)	1,662	2,952
Не принимаемый к зачету НДС	1,619	1,985
Остаточная стоимость выбывших ОС	697	-
Прочее	1,695	1,715
Итого	116 239	55 491

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Прада СПА, владеющая 100% уставного капитала Компании.

Связанной стороной Компании является ее материнская компания Акционерное Общество Прада СПА, иные компании группы: Общество с Ограниченной ответственностью Прада Украина и Товарищество с Ограниченной ответственностью Прада Казахстан, а также основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов входили:

Г-н Карло Мацци – председатель Совета Директоров;

Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;

Г-н Андреа Скапекки;

Г-н Франческо Антонио Кассиано

Изменение состава Совета Директоров вступило в силу на основании Решения единственного участника № 55 от 12.12.2019.

В состав Совета Директоров по состоянию на 31 декабря 2018 года входили:

Г-н Карло Мацци – председатель Совета Директоров;

Г-жа Вера Владиславовна Зенковская;

Г-жа Домника Александра Лупас;

Г-жа Алессандра Коцани

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу за осуществление руководства на постоянной или временной основе, состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата представляет собой краткосрочную выплату, премии представляют собой как краткосрочные, так и долгосрочные выплаты. Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2020 год составила 29 586 тыс. руб. (2019 год: 30 255 тыс. руб.).

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	13 481	7 086
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	11 062	4 897

Вознаграждение Совету директоров в 2020 и 2019 годах не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	2020 год	2019 год (тыс. руб.)
Прада СПА – оборудование, товары	2,030,711	1,674,075
Прада СПА – услуги	47,956	42,473
Итого	2,078,667	1,716,548

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, прочие доходы

	2020 год	2019 год (тыс. руб.)
Прада СПА	85,494	307,587
Прада СПА (компенсация затрат участником)	-	353,626
Прада Казахстан	13,964	13,325
Прада Украина	6,350	5,616
Итого	105,808	680,154

Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	2019 год (тыс. руб.)
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи товаров и оказания услуг, всего:		
Прада СПА	661,922	596,364
Прада Казахстан	644,026	576,705
Прада Украина	12,243	13,915
	5,653	5,744
На оплату товаров, работ, услуг Прада СПА	(1,739,669)	(1,519,954)
Итого	(1,077,747)	(923,590)

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (тыс. руб.)
Прада СПА	Компенсация затрат участником	-	424,351	352,164
	Компенсация затрат участником в связи с закрытием магазина	-	-	1,344
Прада СПА	Реализация товаров, услуг	59,881	194,075	253,890
Прада Казахстан	Реализация услуг	4,446	2,726	3,297
Прада Украина	Реализация услуг	1,849	1,030	1,234
Итого		66,176	622,182	611,929

Кредиторская задолженность и заемные средства

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (тыс. руб.)
Прада СПА	Приобретение товаров, материалов	1,298,637	959,001	949,807
Прада СПА	Приобретение услуг	102,547	74,045	32,939
Итого		1,401,184	1,033,046	982,746

3.16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

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

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

В марте 2020 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным объемом собственных средств, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в погашении кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

3.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

3.6. Репутационные риски

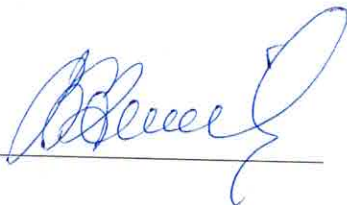
Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

9 марта 2021 год



Зенковская В.В.

