

**Акционерное общество
«МЭЛОН ФЭШН ГРУП»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Информация об обществе.....	18
II. Учетная политика.....	20
1. Основа составления	20
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	20
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	20
4. Нематериальные активы.....	20
5. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	21
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	23
7. Финансовые вложения.....	24
8. Материально-производственные запасы	25
9. Расходы будущих периодов.....	25
10. Задолженность покупателей и заказчиков	26
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	26
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	27
13. Кредиты и займы полученные	27
14. Обязательства по аренде	28
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	28
16. Расчеты по налогу на прибыль	28
17. Признание доходов	29
18. Признание расходов.....	29
19. Изменения в учетной политике Общества	30
20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	32
III. Раскрытие существенных показателей.....	36
1. Нематериальные активы.....	36
2. Основные средства	36
4. Долгосрочные финансовые вложения	37
5. Прочие внеоборотные активы	38
6. Запасы	38
7. Дебиторская задолженность	39
8. Прочие оборотные активы	39
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	39
10. Капитал и резервы	41
11. Кредиторская задолженность	42
12. Кредиты и займы.....	43
13. Налоги	43
14. Выручка и себестоимость продаж.....	45
15. Коммерческие и управленческие расходы	45
16. Прочие доходы и прочие расходы.....	46
17. Прибыль на акцию	47
18. Связанные стороны.....	47
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	50
20. Управление финансовыми рисками	51
21. События после отчетной даты	53

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров акционерного общества «Мэлон Фэшн Груп»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Мэлон Фэшн Груп» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

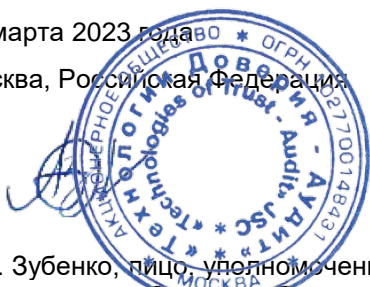
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

24 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



А.С. Зубенко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906105827)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Мэлон Фэшн Групп"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 190103, г. Санкт-Петербург, ул. 10-я Красноармейская, д. 22, лит.А, п.1-Н, 6 эт.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	79723322
ИНН	7839326623
по ОКВЭД 2	47.71
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384
	ДА
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1.1, п 3.1	Нематериальные активы	1110	69 805	99 953	117 581
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
т.2.1, п 3.2	Основные средства	1150	8 438 951	7 222 257	8 738 237
	в том числе:				
т.2.1, п 3.3	права пользования активами	1151	7 862 468	6 776 614	8 132 384
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3.1, п 3.4	Финансовые вложения	1170	153 764	196 497	219 519
п 3.13.2	Отложенные налоговые активы	1180	274 019	341 962	57 120
п 3.5	Прочие внеоборотные активы	1190	212 768	183 307	224 023
	Итого по разделу I	1100	9 149 307	8 043 976	9 356 480
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4.1, п 3.6	Запасы	1210	8 329 470	6 349 897	6 191 331
п 3.13.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 068	11 065	1 164
п.5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 692 747	662 228	971 451
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 000	-	-
п 3.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 045 073	5 173 038	4 321 399
п 3.8	Прочие оборотные активы	1260	173 885	163 939	100 786
	Итого по разделу II	1200	19 253 243	12 360 167	11 586 131
	БАЛАНС	1600	28 402 550	20 404 143	20 942 611

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п 3.10.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	48 156	48 156	48 156
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	813	-	-
п 3.10.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	608 013	608 013	608 013
п 3.10.2	Резервный капитал	1360	2 408	2 408	2 408
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 536 937	4 400 034	3 372 462
	Итого по разделу III	1300	12 196 327	5 058 611	4 031 039
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 169 490	3 529 650	4 928 058
	Итого по разделу IV	1400	4 169 490	3 529 650	4 928 058
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п 3.12	Заемные средства	1510	-	-	1 395 767
т.5.3, п 3.11	Кредиторская задолженность	1520	7 992 424	7 860 490	6 733 229
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п 3.19	Оценочные обязательства	1540	648 034	501 260	294 467
	Прочие обязательства	1550	3 396 275	3 454 132	3 560 051
	Итого по разделу V	1500	12 036 733	11 815 882	11 983 514
	БАЛАНС	1700	28 402 550	20 404 143	20 942 611

Руководитель _____ М.М. Уржумцев

Главный бухгалтер _____ Л. В. Голубева

24 марта 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Мэлон Фэшн Групп"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/
Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	79723322
ИНН	7839326623
по ОКВЭД 2	47.71
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
п 3.14	Выручка	2110	46 069 916	37 289 764
т.6, п 3.14	Себестоимость продаж	2120	(19 853 733)	(18 819 185)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 216 183	18 470 579
т.6, п 3.15	Коммерческие расходы	2210	(14 289 968)	(13 116 303)
т.6, п 3.15	Управленческие расходы	2220	(1 245 697)	(925 633)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 680 518	4 428 643
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	169 093	119 192
	Проценты к уплате	2330	(709 899)	(563 745)
п 3.16	Прочие доходы	2340	5 248 180	2 502 012
п 3.16	Прочие расходы	2350	(6 136 426)	(2 282 605)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 251 466	4 203 497
п 3.12.2	Налог на прибыль	2410	(1 954 639)	(847 605)
	в том числе			
п 3.12.2	Текущий налог на прибыль	2411	(1 886 696)	(846 672)
п 3.12.2	Отложенный налог на прибыль	2412	(67 943)	(933)
	Прочее	2460	(292)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 296 535	3 355 892

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	813	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	888	504
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 298 236	3 356 396
	СПРАВОЧНО			
п 3.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,02	0,01
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Акционерного общества М. М. Уржумцев

Главный бухгалтер Л. В. Голубева

24 марта 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Малон Фэшн Груп"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	0710004
Форма по ОКУД	31/12/2022
Дата (число, месяц, год)	79723322
по ОКПО	ИНН 7839326623
по ОКВЭД 2	47.71
по ОКФС/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
п 3.10	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	48 156	-	608 013	2 408	3 372 462	4 031 039
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 492 772	3 492 772
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 355 892	3 355 892
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
п 3.20	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	136 880	136 880
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 465 200)	(2 465 200)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(2 465 200)	(2 465 200)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
п 3.10	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	48 156	-	608 013	2 408	4 400 034	5 058 611
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	813	-	7 297 423	7 298 236
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 296 535	7 296 535
	переоценка имущества	3312	x	x	813	x	-	813
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	888	888
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(160 520)	(160 520)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(160 520)	(160 520)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
п 3.10	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	48 156	-	608 826	2 408	11 536 937	12 196 327

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	4 615 349	3 225 893	(2 464 696)	5 376 546
	корректировка в связи с:		-	-	-	-
п 2.20	изменением учетной политики	3410	(584 310)	129 999	136 376	(317 935)
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	4 031 039	3 355 892	(2 328 320)	5 058 611
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	3 956 772	3 225 893	(2 464 696)	4 717 969
	корректировка в связи с:		-	-	-	-
п 2.20	изменением учетной политики	3411	(584 310)	129 999	136 376	(317 935)
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	3 372 462	3 355 892	(2 328 320)	4 400 034

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	12 196 327	5 058 611	4 031 039

Руководитель  М. М. Верховтцев

Главный бухгалтер  Л. В. Голубева

24 марта 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Мэлон Фэшн Групп"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	79723322
ИНН	7839326623
по ОКВЭД 2	47.71
по КОКПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	46 101 458	35 295 264
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42 997 725	34 020 639
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 132	9 198
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п 3.9	прочие поступления	4119	3 100 601	1 265 427
	Платежи - всего	4120	(35 630 360)	(30 267 249)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(28 255 510)	(24 788 266)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 583 783)	(2 897 355)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(709 899)	(555 673)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 847 690)	(710 084)
п 3.9	прочие платежи	4129	(1 233 478)	(1 315 871)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 471 098	5 028 015
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	6 970	58 812
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	28 717
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	7 573
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	22 522
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	6 970	-
	Платежи - всего	4220	(1 649 440)	(317 258)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 576 718)	(284 998)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(66 722)	(32 260)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 000)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 642 470)	(258 446)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	983
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	4
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	979
	Платежи - всего	4320	(4 226 338)	(3 953 008)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 722 404)	(847 767)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 000 004)
	прочие платежи	4329	(2 503 934)	(2 105 237)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 226 338)	(3 952 025)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 602 290	817 544
п 3.9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 173 038	4 321 399
п 3.9	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 045 073	5 173 038
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(730 255)	34 095

Руководитель _____ М. М. Федулцев

Главный бухгалтер _____ Л. В. Голубева

24 марта 2023 г. г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Акционерное общество "Мэлон Фэшн Груп"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	79723322
ИНН	7839326623
по ОКВЭД 2	47.71
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 34
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	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
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	195 639	(95 686)	2 532	(464)	464	(32 680)	-	-	-	197 707	(127 902)
	5110	2021 г.	179 665	(62 084)	15 974	-	-	(33 602)	-	-	-	195 639	(95 686)
в том числе:													
<i>прочие нематериальные активы</i>	5101	2022 г.	42 905	(29 456)	1 157	-	-	(7 688)	-	-	-	44 062	(37 144)
	5111	2021 г.	42 905	(21 667)	-	-	-	(7 789)	-	-	-	42 905	(29 456)
<i>Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров</i>	5102	2022 г.	152 734	(66 230)	1 375	(464)	464	(24 992)	-	-	-	153 645	(90 758)
	5112	2021 г.	136 760	(40 417)	15 974	-	-	(25 813)	-	-	-	152 734	(66 230)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	34 959	7 620	27
в том числе:				
<i>прочие нематериальные активы</i>	5131	5 913	1 196	-
<i>Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров</i>	5132	29 046	6 424	27

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции	5180	2022 г.	7 408	46 226	(24)	(2 532)	51 078
по приобретению нематериальных активов - всего	5190	2021 г.	13 236	14 881	(4 735)	(15 974)	7 408

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 г.	16 500 077	9 277 820	4 994 022	450 984	443 079	3 770 181	758	-	21 043 873	12 604 922
в том числе:	5210	2021 г.	16 016 964	7 278 727	2 524 917	2 041 803	1 774 535	3 773 629	-	-	16 500 078	9 277 821
машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2022 г.	319 832	(169 394)	83 649	(91 305)	88 044	(56 343)	-	-	312 176	(137 693)
	5211	2021 г.	500 635	(330 309)	64 210	(245 013)	228 292	(67 377)	-	-	319 832	(169 394)
торговое оборудование	5202	2022 г.	411 064	(168 070)	118 688	(75 237)	70 736	(63 503)	-	-	454 515	(160 837)
	5212	2021 г.	674 780	(386 497)	105 188	(368 904)	312 708	(94 281)	-	-	411 064	(168 070)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2022 г.	15 314	(6 412)	955	(3 173)	3 173	(2 059)	-	-	13 096	(5 298)
	5213	2021 г.	34 236	(19 130)	7 771	(26 693)	17 530	(4 812)	-	-	15 314	(6 412)
вычислительная техника	5204	2022 г.	63 655	(38 781)	80 096	(24 191)	24 191	(23 824)	-	-	119 560	(38 414)
	5214	2021 г.	325 551	(222 889)	57 360	(319 256)	247 382	(63 274)	-	-	63 655	(38 781)
транспортные средства	5205	2022 г.	5 748	(1 411)	-	-	-	(103)	758	-	6 506	(1 514)
	5215	2021 г.	5 816	(4 637)	6 047	(6 115)	5 146	(1 920)	-	-	5 748	(1 411)
здания	5206	2022 г.	790	(475)	-	-	-	(30)	-	-	790	(505)
	5216	2021 г.	790	(445)	-	-	-	(30)	-	-	790	(475)
права пользования активами	5207	2022 г.	15 643 624	(8 867 010)	4 702 257	(244 105)	244 105	(3 616 403)	-	-	20 101 776	(12 239 308)
	5217	2021 г.	14 341 203	(6 208 819)	2 278 562	(976 140)	869 833	(3 528 025)	-	-	15 643 625	(8 867 011)
сооружения	5208	2022 г.	-	-	4 310	-	-	(517)	-	-	4 310	(517)
	5218	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	5209	2022 г.	40 050	(26 267)	4 067	(12 973)	12 830	(7 399)	-	-	31 144	(20 836)
	5219	2021 г.	133 953	(106 001)	5 779	(99 682)	93 644	(13 910)	-	-	40 050	(26 267)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	17 961	327 219	(15 174)	(291 766)	-	38 240
	5250	2021 г.	10 519	257 050	(3 253)	(246 355)	-	17 961
машины и оборудование (кроме офисного)	5241	2022 г.	-	83 649	-	(83 649)	-	-
	5251	2021 г.	300	63 911	-	(64 211)	-	-
торговое оборудование	5242	2022 г.	7 642	137 031	(7 188)	(118 688)	-	18 797
	5252	2021 г.	1 990	113 889	(3 049)	(105 188)	-	7 642
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	2022 г.	-	955	-	(955)	-	-
	5253	2021 г.	-	7 771	-	(7 771)	-	-
вычислительная техника	5244	2022 г.	8 326	99 020	(7 986)	(80 097)	-	19 263
	5254	2021 г.	5 020	60 870	(204)	(57 360)	-	8 326
транспортные средства	5245	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	2021 г.	-	6 047	-	(6 047)	-	-
сооружения	5246	2022 г.	-	4 310	-	(4 310)	-	-
	5256	2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	5247	2022 г.	1 993	2 254	-	(4 067)	-	180
	5257	2021 г.	3 209	4 562	-	(5 778)	-	1 993

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	135	237
в том числе:			
<i>вычислительная техника</i>	5261	-	237
<i>торговое оборудование</i>	5262	135	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(3 442)	(4 265)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	10 256 786	6 048 950	7 438 828
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 291 407	3 662 429	3 625 726

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	488 497	(292 000)	89 558	-	-	-	(132 291)	578 055	(424 291)
	5311	2021 г.	638 917	(419 398)	84 500	(234 920)	127 398	-	-	488 497	(292 000)
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	488 497	(292 000)	89 558	-	-	x	(132 291)	578 055	(424 291)
	5312	2021 г.	616 395	(419 398)	84 500	(212 398)	127 398	x	-	488 497	(292 000)
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2021 г.	22 522	-	-	(22 522)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	22 522	-	-	(22 522)	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-
	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-
	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	2022 г.	488 497	(292 000)	95 558	-	-	-	(132 291)	584 055	(424 291)
	5310	2021 г.	638 917	(419 398)	84 500	234 920	127 398	-	-	488 497	(292 000)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	6 475 172	(125 275)	22 742 180	(20 673 769)	-	(88 838)	х	8 543 583	(214 113)
	5420	2021 г.	6 226 350	(35 019)	19 592 833	(19 344 011)	869	(91 125)	х	6 475 172	(125 275)
в том числе:											
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	2022 г.	132 864	-	1 107 824	(864 346)	-	-	(23 024)	353 318	-
	5421	2021 г.	135 552	-	542 957	(537 700)	-	-	(7 945)	132 864	-
<i>Готовая продукция</i>	5402	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Товары для перепродажи</i>	5403	2022 г.	4 171 859	(125 275)	21 004 210	(12 742 150)	-	(88 838)	(6 462 331)	5 971 588	(214 113)
	5423	2021 г.	4 208 183	(35 019)	18 622 567	(12 284 401)	869	(91 125)	(6 374 490)	4 171 859	(125 275)
<i>Товары и готовая продукция отгруженные</i>	5404	2022 г.	1 731 465	-	3 267	(6 628 851)	-	-	6 462 643	1 568 524	-
	5424	2021 г.	1 547 068	-	1 191	(6 185 898)	-	-	6 369 104	1 731 465	-
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	5405	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2021 г.	-	-	458	-	-	-	(458)	-	-
<i>Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе</i>	5407	2022 г.	438 984	-	626 879	(438 422)	-	-	22 712	650 153	-
	5427	2021 г.	335 547	-	425 660	(336 012)	-	-	13 789	438 984	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	5 354 014	4 463 425	5 699 704
в том числе:				
<i>товары для перепродажи</i>	5441	5 354 014	4 463 425	5 699 704

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановлен/использован резерв	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							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	864 697	(202 469)	1 788 761	-	(135 662)	(864 697)	-	242 117	-	-	-	-	1 788 761	(96 014)
	5530	2021 г.	1 078 992	(107 541)	864 697	-	(174 590)	(1 078 992)	-	79 662	-	-	-	-	864 697	(202 469)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	340 631	(191 227)	301 552	-	(128 435)	(340 631)	-	234 227	-	-	-	-	301 552	(85 435)
	5531	2021 г.	363 689	(99 103)	340 631	-	(171 786)	(363 689)	-	79 662	-	-	-	-	340 631	(191 227)
Авансы выданные	5512	2022 г.	259 952	(3 396)	1 100 634	-	-	(259 952)	-	44	-	-	-	-	1 100 634	(3 352)
	5532	2021 г.	283 484	(592)	259 952	-	(2 804)	(283 484)	-	-	-	-	-	-	259 952	(3 396)
Прочая	5513	2022 г.	264 064	(7 846)	386 572	-	(7 227)	(264 064)	-	7 846	-	-	-	-	386 572	(7 227)
	5533	2021 г.	319 953	(7 846)	264 064	-	-	(319 953)	-	-	-	-	-	-	264 064	(7 846)
Налоги и сборы	5514	2022 г.	50	-	3	-	-	(50)	-	-	-	x	x	-	3	-
	5534	2021 г.	111 866	-	50	-	-	(111 866)	-	-	-	x	x	-	50	-
Итого	5500	2022 г.	864 697	(202 469)	1 788 761	-	(135 662)	(864 697)	-	242 117	x	x	x	-	1 788 761	(96 014)
	5520	2021 г.	1 078 992	(107 541)	864 697	-	(174 590)	(1 078 992)	-	79 662	x	x	x	-	864 697	(202 469)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	96 014	-	202 469	-	107 541	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	85 435	-	191 227	-	99 103	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 352	-	3 396	-	592	-
прочая	5543	7 227	-	7 846	-	7 846	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	3 529 650	4 169 490	-	(3 529 650)	-	-	-	-	-	4 169 490
	5571	2021 г.	4 928 058	3 529 650	-	(4 928 058)	-	-	-	-	-	3 529 650
в том числе:												
обязательства по аренде	5555	2022 г.	3 529 650	4 169 490	-	(3 529 650)	-	-	x	x	-	4 169 490
	5575	2021 г.	4 928 058	3 529 650	-	(4 928 058)	-	-	x	x	-	3 529 650
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	11 314 622	12 902 131	-	(12 828 054)	-	-	-	-	-	11 388 699
	5580	2021 г.	11 689 047	11 324 227	-	(11 698 652)	-	-	-	-	-	11 314 622
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	5 281 928	6 170 463	-	(5 281 928)	-	-	-	-	-	6 170 463
	5581	2021 г.	6 277 230	5 281 928	-	(6 277 230)	-	-	-	-	-	5 281 928
авансы полученные	5562	2022 г.	21 035	18 859	-	(21 035)	-	-	-	-	-	18 859
	5582	2021 г.	8 382	21 035	-	(8 382)	-	-	-	-	-	21 035
расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	904 070	1 470 331	-	(904 070)	-	-	-	-	-	1 470 331
	5583	2021 г.	273 777	904 070	-	(273 777)	-	-	-	-	-	904 070
кредиты	5564	2022 г.	-	1 513 432	-	(1 513 432)	-	-	-	-	-	-
	5584	2021 г.	1 395 767	9 605	-	(1 405 372)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	2022 г.	1 653 457	332 771	-	(1 653 457)	-	-	-	-	-	332 771
	5586	2021 г.	173 840	1 653 457	-	(173 840)	-	-	-	-	-	1 653 457
обязательства по аренде	5567	2022 г.	3 454 132	3 396 275	-	(3 454 132)	-	-	x	x	-	3 396 275
	5587	2021 г.	3 560 051	3 454 132	-	(3 560 051)	-	-	x	x	-	3 454 132
Итого	5550	2022 г.	14 844 272	17 071 621	-	(16 357 704)	-	x	x	x	-	15 558 189
	5570	2021 г.	16 617 105	14 853 877	-	(16 626 710)	-	x	x	x	-	14 844 272

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	21 935 049	19 068 007
Расходы на оплату труда	5620	2 966 742	2 378 322
Отчисления на социальные нужды	5630	831 417	672 791
Амортизация	5640	3 802 862	3 807 231
Прочие затраты	5650	7 934 644	7 183 592
Итого по элементам	5660	37 470 714	33 109 943
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(2 244 259)	(287 834)
Изменение товаров для перепродажи	5671	(1 812 632)	-
Изменение товаров отгруженных	5672	-	(184 397)
Изменение сырья, материалов и других аналогичных ценностей	5673	(220 458)	-
Изменение расходов будущих периодов	5674	(211 169)	(103 437)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	162 943	39 012
Изменение товаров отгруженных	5681	162 943	-
Изменение товаров для перепродажи	5682	-	36 324
Изменение сырья, материалов и других аналогичных ценностей	5683	-	2 688
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 389 398	32 861 121

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	501 260	507 472	(360 698)	-	648 034
в том числе:						
<i>оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков</i>	5701	228 101	368 145	(284 824)	-	311 422
<i>оценочные обязательства по ремонту</i>	5702	92 187	17 000	(24 265)	-	84 922
<i>оценочные обязательства по годовой премии</i>	5703	142 707	89 075	(44 478)	-	187 304
<i>оценочные обязательства по недостачам</i>	5704	38 265	33 252	(7 131)	-	64 386

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	294 467	467 746	(260 953)	-	501 260
в том числе:						
<i>оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков</i>	5711	182 816	297 203	(251 918)	-	228 101
<i>оценочные обязательства возратов по браку</i>	5712	331	-	(331)	-	-
<i>оценочные обязательства по годовой премии</i>	5713	-	142 707	-	-	142 707
<i>оценочные обязательства по недостачам</i>	5714	28 814	18 155	(8 704)	-	38 265
<i>оценочные обязательства по ремонту</i>	5715	82 506	9 681	-	-	92 187

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	99 397	119 309	30 080

Руководитель  М. М. Уржумцев

Главный бухгалтер



Л. В. Голубева

24 марта 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
АО «МЭЛОН ФЭШН ГРУП»**

I. Информация об обществе

Акционерное общество «Мэлон Фэшн Груп» (далее «Общество») создано в результате реорганизации в форме выделения из ЗАО «Первомайская Заря» (регистрационный номер АО-10-176, ОГРН 1027810270476) 27.12.2005, ИНН 7839326623.

Общество зарегистрировано по адресу – 190103, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица 10-я Красноармейская, дом22, Литера А, пом. 1-Н 6 этаж.

Общество является коммерческой организацией. Основной вид деятельности – разработка, закупка и реализация швейных изделий.

Списочная численность персонала по состоянию на 31.12.2022 составила 6 606 человек (на 31.12.2021 – 5 446 человек, на 31.12.2020 – 5 315 человек).

В состав Совета директоров АО «Мэлон Фэшн Груп» на 31.12.2022 входят:

1. Лекандер Магнус Ханс Гуннар – генеральный директор EAST Capital, Stockholm
2. Келлерманн Давид Густав – представитель акционера «И.Г.М. Мануфактраст Лимитед») (I.G.M. Manufactrust Limited).
3. Санни Московитс – Финансовый консультант и советник.
4. Саснаускас Кестутис – генеральный директор «Истнайн АБ (публ.)» Eastnine AB (publ).
5. Уржумцев Михаил Михайлович – генеральный директор, президент АО «Мэлон Фэшн Груп».

В состав Совета директоров АО «Мэлон Фэшн Груп» на 31.12.2021 и 31.12.2020 входили:

1. Грапенгиссер Якоб – генеральный директор «Ист Капитал», Москва (East Capital, Moscow).
2. Келлерманн Давид Густав – представитель акционера «И.Г.М. Мануфактраст Лимитед») (I.G.M. Manufactrust Limited).
3. Санни Московитс – Финансовый консультант и советник.
4. Саснаускас Кестутис – генеральный директор «Истнайн АБ (публ.)» Eastnine AB (publ).
5. Уржумцев Михаил Михайлович – генеральный директор, президент АО «Мэлон Фэшн Груп».

Председателем Совета директоров на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020 является Давид Келлерманн.

Общее руководство осуществляет генеральный директор Общества.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Зюзина Н. В. – председатель Ревизионной комиссии.
- Крылова Н. Ю. – директор по правовым вопросам.
- Алексеева Е. О. – руководитель службы внутреннего контроля.

АО «Мэлон Фэшн Груп» осуществляет реализацию женской, мужской и детской одежды посредством собственной розничной сети, по договорам комиссии, по договорам оптовых продаж, а также посредством собственного интернет-магазина. Общество реализует товары четырех собственных брендов – “befree”, “ZARINA”, “LOVE REPUBLIC”, а также “SELA”.

Операционная среда Общества

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 (Примечание 43). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

На текущий момент экономическая среда не оказала существенного негативного влияния на Общество, однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (31.12.2021 – 74,2926 руб., 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (31.12.2021 – 84,0695 руб., 31.12.2020 – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на товарные знаки торговых марок, зарегистрированные Обществом, разработанные Обществом сайты торговых марок.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования:

- товарные знаки – от 2 до 10 лет;
- прочие (в том числе сайт) до 10 лет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Первоначальная стоимость нематериальных активов (в том числе, торговых марок) определяется как сумма затрат, понесенных на создание или приобретение отдельного товарного знака.

5. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением зданий и сооружений) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Срок полезного использования устанавливается комиссией согласно амортизационной группе основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Торговое оборудование (манекены, мебель)	2 – 10 лет
Другие виды основных средств (световые вывески)	3 – 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь (жалюзи, рольставни, сейфы)	3-5 лет
Машины и оборудование	3 – 10 лет
Вычислительная техника	2 – 3 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Сооружения	30 лет
Здания	30 лет

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками.

Амортизация основных средств

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение всякий раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть невозмещаемой и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.1 «Наличие и движение основных средств».

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В состав капитальных вложений включаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются взносы в уставные капиталы других организаций и предоставленные займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений Обществом производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При продаже, отпуске в производство или ином выбытии МПЗ их оценка производится следующим:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы;
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

При наличии транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости материально-производственных запасов пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку коллекций, подлежащих реализации в следующих отчетных периодах, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Краткосрочные расходы будущих периодов, которые связаны с подготовкой коллекций показаны в балансе по статье «Запасы» в составе прочих запасов и затрат. По статье «Прочие оборотные активы» показаны краткосрочные расходы будущих периодов, которые связаны с расходами на лицензии на использование программного обеспечения.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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 (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Поступления денежных средств по строке 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» по договорам комиссии отражаются в фактической сумме оплат, полученных от агентов, очищенной от НДС, и включают в себя оплату за услуги агентирования.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

Резервный фонд используется исключительно для покрытия убытков и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

13. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), в течение срока действия договора займа. Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в период возникновения данных затрат.

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам, по недостачам и на возвраты по причине брака. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного месяца рассчитываются исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, неиспользованного каждым работником и среднедневного заработка работников с учетом страховых взносов, подлежащих начислению при выплате отпускных. Оценочное обязательство по недостачам формируется исходя из фактической себестоимости похищенных товаров, выявленных в результате инвентаризаций, по всем возбужденным и незакрытым уголовным делам. Оценочное обязательство по возвратам по причине брака формируется на основе процента возвратов с продаж за последние три месяца отчетного периода.

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

Суммы причитающихся налоговых санкций включены в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

17. Признание доходов

Выручка от продажи продукции признается:

- по оптовым продажам – в момент перехода права собственности;
- по розничным продажам – в момент розничных продаж, т.е. при формировании отчета ККМ в магазинах розничной торговли;
- по комиссионным продажам – в момент продажи товаров, указанном в отчете комиссионера;
- по продаже товара через интернет-магазин – в момент передачи товара покупателю.

В составе прочих доходов Общества учитываются: реализация основных средств, реализация фирменной упаковки франчайзерам, проценты к получению, суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, курсовые разницы и другие аналогичные доходы.

18. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с разработкой коллекций, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции: арендная плата за помещения розничных магазинов и складов, транспортные, погрузо-разгрузочные, связанные с эксплуатацией магазинов и складов (газ, топливо, электроэнергия и т.д.), аутсорсинг складских услуг, рекламные расходы, страхование активов и товарного запаса и другие. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере ежемесячно.

В составе прочих расходов Общества учитываются: услуги банков (расчеты по терминалу, инкассация, аккредитив, пересчет наличности банками), курсовые разницы, проценты к уплате по кредиту, расходы по договорам субаренды, расходы по реализации прочего имущества, штрафы, пени уплаченные и иные аналогичные расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

19. Изменения в учетной политике Общества

19.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применило метод ретроспективного пересчета, в результате чего произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений).

19.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

Малоценные активы, имеющие признаки основных средств, не учитываются в качестве основных средств если их стоимость не более 100 000 руб. за штуку.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

(в) Выбор способа начисления амортизации

- Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

19.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применило метод ретроспективного пересчета, в результате чего произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества договоров аренды, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор применил упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В результате корректировки были изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах: увеличены строки 1150 «Основные средства» и 1180 «Отложенные налоговые активы» и уменьшены строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отношении договоров аренды, согласно которым Общество является арендатором (кроме договоров аренды исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды) и которые согласно ФСБУ 25/2018 классифицированы как финансовая аренда, был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021.

В результате корректировки были изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах: увеличены строки 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства», 1540 «Оценочные обязательства», 2330 «Проценты к уплате» и 2340 «Прочие доходы» и уменьшены строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1520 «Кредиторская задолженность», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Корректировки по переходу на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Балансовая стоимость основных средств была увеличена на сумму непогашенных затрат на ремонт основных средств, проводимый с периодичностью более 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности за 2021 год остаток непогашенной суммы затрат на данный ремонт был представлен в правах пользования активами в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1150 «Основные средства» была увеличена. Для целей сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности непогашенный остаток затрат по завершённым ремонтам основных средств был так же отражен по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2020.

В результате корректировки были изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах: увеличены строки 1150 «Основные средства» и 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (корректировка 3).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом одновременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, и ФСБУ 26/2020, представлены по строке 3250 «Величина капитала на 31.12.2021».

Корректировка по переходу на ФСБУ 25/2018 включена в строку 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

Кроме того, скорректированы показатели отчета об изменениях капитала в связи с ретроспективной корректировкой сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021.

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей на 31.12.2021					
1150	Основные средства	1, 2, 3	598 942	6 623 315	7 222 257
	в том числе:				
1151	Права пользования активами	1, 2, 3	-	6 776 614	6 776 614
1180	Отложенные налоговые активы	1, 2, 3	88 687	253 275	341 962
1190	Прочие внеоборотные активы	2	186 191	(2 884)	183 307

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1230	Дебиторская задолженность	2	832 347	(170 119)	662 228
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	4 717 969	(317 935)	4 400 034
1450	Прочие краткосрочные обязательства (по аренде)	2	-	3 454 132	3 454 132
1520	Кредиторская задолженность	2	7 914 938	(54 448)	7 860 490
1540	Оценочные обязательства	2	409 073	92 187	501 260
1550	Прочие долгосрочные обязательства (по аренде)	2	-	3 529 650	3 529 650
2210	Коммерческие расходы	2	13 138 027	(21 724)	13 116 303
2220	Управленческие расходы	2	955 204	(29 571)	925 633
2330	Проценты к уплате	2	9 601	554 144	563 745
2340	Прочие доходы	2	1 836 664	665 348	2 502 012
2412	Отложенный налог на прибыль	1, 2, 3	31 567	(32 500)	(933)
3600	Чистые активы	1, 2, 3	5 376 546	(317 935)	5 058 611
Корректировки показателей на 31.12.2020					
1150	Основные средства	2, 3	605 853	8 132 384	8 738 237
	в том числе:				
1151	Права пользования активами	2, 3	-	8 132 384	8 132 384
1230	Дебиторская задолженность	2	1 117 530	(146 079)	971 451
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	3 956 772	(584 310)	3 372 462
1450	Прочие краткосрочные обязательства (по аренде)	2	-	3 560 051	3 560 051
1540	Оценочные обязательства	2	211 961	82 506	294 467
1550	Прочие долгосрочные обязательства (по аренде)	2	-	4 928 058	4 928 058
3600	Чистые активы	2, 3	4 615 349	(666 853)	3 948 496

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 157 326 тыс. руб. включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 1)	(510 548)	362 612	-	(147 936)
Имущество, полученное в лизинг переведено в состав ППА (корректировка 1)	(11 851)	2 461		(9 390)
Итого	(522 399)	365 073	-	(157 326)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе их групп, видов приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов числятся исключительные права владельца на товарные знаки.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе их групп, видов приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. 10-ая Красноармейская, д. 22 общей площадью 7 873,8 м².

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Большая часть активов прав пользования представляют собой договоры аренды торговых площадей, которые Общество получило во временное владение и пользование, предназначенные для торговой деятельности в соответствии с ассортиментным перечнем, складирования товаров и административных целей, связанных с такой деятельностью.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	3 396 275	3 454 132	3 560 051
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 169 490	3 529 650	4 928 058
Итого обязательства по аренде	7 565 765	6 983 782	8 488 109

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	652 270	554 144
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	652 270	554 144

Переменные платежи по аренде

Договоры аренды помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от товарооборота магазина. Переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том периоде, к которому они относятся.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Вложения в уставные капиталы

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

тыс. руб.			
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Участие в уставных капиталах дочерних обществ			
ТОВ "МЕЛІОН ФЕШІН УКРАЇНА"	397 291	397 291	323 720
ООО «Такси.Стиль»	10 000	10 000	10 000
Melon Fashion Trading CO LTD	70 277	70 277	70 277
Melon Fashion Poland Sp Z O O	-	-	212 398
UAB "Melon Fashion Lithuania"	32 628	10 929	-
MELON FASHION S A MCHJ	1 583	-	-
ООО «Фэшн Бизнес»	66 276	-	-
Минус резерв под обесценение финансовых вложений			
ООО «Такси.Стиль»	(7 000)	(7 000)	(7 000)
Melon Fashion Poland Sp Z O O	-	-	(212 398)
ТОВ "МЕЛІОН ФЕШІН УКРАЇНА"	(397 291)	(285 000)	(200 000)
UAB "Melon Fashion Lithuania"	(20 000)	-	-
Итого	153 764	196 497	196 997

10.08.2021 ликвидировано дочернее общество Melon Fashion Poland Sp Z O O, уставный капитал списан за счет резерва.

01.04.2022 зарегистрировано дочернее общество MELON FASHION S A MCHJ с уставным капиталом 211 396 990 сум.

27.07.2022 зарегистрировано дочернее общество ООО «Фэшн Бизнес» с уставным капиталом 1 335 090 белорусских рублей.

Вложения в уставный капитал ООО «Такси.Стиль», Melon Fashion Poland Sp Z O O, ТОВ "МЕЛІОН ФЕШІН УКРАЇНА" и UAB "Melon Fashion Lithuania" показаны в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.

Дочерние общества на 31.12.2022

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ТОВ «МЕЛОН ФЕИШН УКРАЇНА»	100%	г. Киев, Украина	Розничная торговля одеждой
ООО «Такси.Стиль»	100%	г. Санкт-Петербург	Оказание прочих услуг
Melon Fashion Trading CO LTD	100%	г. Шанхай, Китай	Инспекции продукции, поставщиков, оборудования
UAB "Melon Fashion Lithuania"	100%	г. Вильнюс, Литва	Розничная торговля одеждой
MELON FASHION S A MCHJ	100%	Узбекистан, г. Ташкент	Инспекции продукции, поставщиков, оборудования
ООО «Фэшн Бизнес»	100%	г. Минск, Беларусь	Розничная торговля одеждой

5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные авансы, выданные на аренду в качестве обеспечительных платежей	58 592	72 181	95 074
Расчёты по расходам будущих периодов	64 858	85 759	105 195
Вложения во внеоборотные активы	89 318	25 367	23 754
Итого	212 768	183 307	224 023

6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на приобретение материалов для ремонта магазинов, техническое обслуживание уже открытых магазинов, рекламные материалы, и другие материальные затраты для жизнедеятельности магазинов, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

7. Дебиторская задолженность

Расчеты с прочими дебиторами включают задолженность по начисленным процентам по займам, выданным ТОВ «МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА».

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о дебиторской задолженности ТОВ «МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА» раскрыта в п.18 «Связанные стороны» раздела III текстовых пояснениях.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 табличных пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в 2022 году был создан резерв, составила 135 662 тыс. рублей (в 2021 году – 174 590 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 242 117 тыс. рублей в 2022 году (79 662 тыс. руб. в 2021 году).

8. Прочие оборотные активы

	тыс. руб.		
Прочие оборотные активы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Недостачи и потери от порчи ценностей	67 448	38 883	29 926
Расчеты по расходам будущих периодов	82 791	100 464	54 987
Прочие оборотные активы	23 646	24 593	15 873
Итого	173 885	163 940	100 786

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на валютных счетах	1 528 295	2 197 846	886 513
Средства на расчетных счетах	4 279 502	138 819	106 797
Переводы в пути	167 651	170 956	76 744
Средства в кассе	28 149	17 662	19 940
Средства на специальных счетах в банках	3 041 476	2 647 755	3 231 405
Итого денежных средств (строка 1250)	9 045 073	5 173 038	4 321 399

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов, которые учитываются в составе строки «Средства на специальных счетах в банках», указанной в таблице выше:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
тыс. руб.				
Депозитные вклады на 31.12.2022				
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Декабрь 2022	Январь 2023	2 040 000
Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	Российские рубли	Декабрь 2022	Январь 2023	1 000 000
Итого				3 040 000
Депозитные вклады на 31.12.2021				
Банк Санкт-Петербург	Доллары США	Ноябрь 2021	Январь 2022	371 463
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	500 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	500 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	300 000
ПАО «ВТБ»	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	300 000
Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	Российские рубли	Январь 2022	Январь 2022	400 000
АО «Райффайзенбанк»	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	275 000
Итого				2 646 463
Депозитные вклады на 31.12.2020				
АО «Райффайзенбанк»	Российские рубли	Декабрь 2020	Январь 2021	719 000
HSBC	Российские рубли	Декабрь 2020	Январь 2021	12 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Декабрь 2020	Февраль 2021	200 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Декабрь 2020	Март 2021	200 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Декабрь 2020	Март 2021	600 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Декабрь 2020	Апрель 2021	400 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Ноябрь 2020	Февраль 2021	100 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Ноябрь 2020	Февраль 2021	200 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Октябрь 2020	Январь 2021	200 000
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Российские рубли	Октябрь 2020	Февраль 2021	200 000
«ПРОМСВЯЗЬБАНК» ПАО СПБ Ф-Л	Российские рубли	Октябрь 2020	Февраль 2021	100 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Сентябрь 2020	Январь 2021	200 000
ГПБ (АО) «Северо-Западный» Ф-Л БАНКА	Российские рубли	Июль 2020	Январь 2021	100 000
Итого				3 231 000

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	2 716 585	1 109 070
Проценты к получению	169 093	113 803
Иные поступления	214 923	42 555
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 100 601	1 265 427
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Иные налоги и сборы	761 628	830 283
Услуги банка	360 881	429 067
Подотчетные лица	77 408	52 238
Иные платежи	33 561	4 283
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 233 478	1 315 871

В состав платежей в связи с оплатой труда работников (строка 4122) за 2022 год включена сумма уплаченного НДФЛ на сумму 467 734 тыс. руб. (389 831 за 2021 год).

В состав платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121) включена сумма таможенного НДС в сумме 3 869 620 тыс. руб. за 2022 год (3 486 203 тыс. руб. за 2021 год).

10. Капитал и резервы

10.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составлял 48 156 тыс. руб. Количество акций на 31.12.2022 и 31.12.2021 составило 321 040 000, номинальная стоимость акции: 0,15 руб. Общество произвело дробление акций в 2021 году в соотношении 10 000 акций на 1 акцию. – Количество акций на 31.12.2020 – 32 104, номинальная стоимость акции: 1 500 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Список акционеров:

№ п/п	Наименование акционера, Госрегистрация	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2022	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2021	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2020	Место нахождения
1.	I.G.M. Manufactrust Limited	33,89	35,53	35,53	Кипр
2.	Eastnine AB	35,96	35,96	35,96	Швеция
3.	MFG Intressenter AB	11,24	-	-	Швеция
4.	Келлерманн Елена Ивановна	3,78	-	-	РФ
5.	Келлерманн Давид Густав	3,94	3,94	4,11	Швеция
6.	Уржумцев Михаил Михайлович	7,05	6,12	6,12	РФ

№ п/п	Наименование акционера, Госрегистрация	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2022	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2021	Доля в уставном капитале (%), на 31.12.2020	Место нахождения
7.	Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель)	-	11,94	11,94	РФ
8.	Зюзина Наталья Валентиновна	-	1,89	1,89	РФ
9.	Синцова Галина Генриховна	-	1,57	1,57	РФ
10.	Акционеры, владеющие менее 1% акций уставного капитала	4,14	3,05	2,88	РФ

10.2 Резервный капитал

Резервный капитал сформирован в соответствии с требованиями законодательства РФ в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд сформирован путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный фонд сформирован полностью.

10.3 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от размещения акций.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены в сумме дебетовых и кредитовых оборотов за период за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2022 включает: налог на прибыль – 54 260 тыс. руб., НДС – 1 019 024 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 397 047 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2021 включает: налог на прибыль – 21 599 тыс. руб., НДС – 628 264 тыс. руб., налоги связанные с начисленными на 31.12.2021 дивидендами – 153 209 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 100 998 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2020 включает: НДС – 193 343 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 80 434 тыс. руб.

12. Кредиты и займы

Информация о неиспользованных кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	3 750 000	3 050 000	3 292 017
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	250 000	350 000	300 000

Кредиты полученные

тыс. руб.

Наименование	Краткосрочные	
	2022 г.	2021 г.
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	1 395 767
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	1 456 669	4
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	56 763	9 601
Государственная поддержка (списание долга)	-	(392 017)
Государственная поддержка (начисленных процентов по государственной поддержке)	-	(4 920)
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(56 763)	(1 000 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	(1 456 669)	(8 435)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-

В 2020 году Обществом был получен долг в качестве государственной поддержки для смягчения воздействия COVID-19, сумма займа составила 392 017 тыс. руб. (в том числе проценты). Этот долг был списан кредитором 01.04.2021, так как Общество выполнило определенные критерии, указанные в кредитном договоре.

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам составила 8 670 330 тыс. руб. (7 017 263 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 6 106 420 тыс. руб. (5 381 861 тыс. руб. – в 2021 году), в том числе предъявленный к вычету – 6 111 417 тыс. руб. (5 371 960 тыс. руб. – в 2021 году).

13.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 1 850 293 тыс. руб. (в 2021 году – 840 699 тыс. руб.).

Расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 1 886 697 тыс. руб. (за 2021 год – 846 672 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль, оказывающий влияние на величину текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, за 2022 год составил 67 943 тыс. руб. (за 2021 год – 933 тыс. руб.). Его сумма обусловлена возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 210 619 тыс. руб. (в 2021 году – 252 726 тыс. руб.), в том числе, начисленных – 650 925 тыс. руб. (в 2021 году – 814 187 тыс. руб.) и погашенных – 440 306 тыс. руб. (в 2021 году – 561 461 тыс. руб.).

Отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на создание новых коллекций и различиями в правилах отнесения имущества к основным средствам в бухгалтерском учете и амортизируемому имуществу в налоговом.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 129 091 тыс. руб. (в 2021 году – 94 892 тыс. руб.), в том числе, начисленных – 5 359 062 тыс. руб. (в 2021 году – 517 260 тыс. руб.) и погашенных – 5 488 153 тыс. руб. (в 2021 году – 422 368 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств на неиспользованные отпуска, резервов, платежей по аренде, затрат на ремонты помещений.

В отчетном году общая сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 521 730 тыс. руб. (в 2021 году – 34 527 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 1 270 799 тыс. руб. (в 2021 году – 86 164 тыс. руб.) и постоянных налоговых доходов 749 069 тыс. руб. (в 2021 году – 79 259 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по благотворительной деятельности Общества, вознаграждения Совету директоров, содержания социальной сферы, основных средств, дебиторской задолженности, которая не подтверждена документально, списания недостач и прочих расходов.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г, 20% – в 2021 г.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 9 433 485 тыс. руб. (2021 год – 4 233 358 тыс. руб.).

13.3 Прочие налоги и сборы

В 2022 году на расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 7 тыс. руб. (в 2021 году – 7 тыс. руб.), прочие налоги и сборы – 27 061 тыс. руб. (в 2021 году – 87 тыс. руб.).

С 01.07.2015 в России введен новый вид обязательных налоговых платежей – торговый сбор. Он относится к местным налогам и сборам и может быть установлен в любом населенном пункте по решению муниципальных властей.

В настоящее время торговый сбор установлен только на территории Москвы (Закон г. Москвы от 17.12.2014 № 62). Сумма торгового сбора, исчисленная по итогам 2022 года, составила 14 491 тыс. рублей (за 2021 год – 13 495 тыс. рублей).

14. Выручка и себестоимость продаж

тыс. руб.

	2022 г.		2021 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Собственная розничная сеть	27 519 677	10 473 743	21 908 839	9 852 096
Оптовая торговля	3 924 246	2 649 193	3 351 639	2 681 172
<i>в том числе выручка от ТОВ «МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА»</i>	9 925	9 916	76 857	75 726
<i>в том числе выручка от UAB "Melon Fashion Lithuania"</i>	8 589	8 032	11 611	11 110
<i>в том числе выручка от ООО «Фэшн Бизнес»</i>	161 644	82 422	-	-
Выручка по договорам комиссии	13 114 893	6 218 529	10 881 406	5 853 633
Интернет-магазин	1 511 100	512 268	1 147 880	432 284
Всего	46 069 916	19 853 733	37 289 764	18 819 185

15. Коммерческие и управленческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	570 936	400 659
Амортизация	233 568	165 281
Взносы на социальное страхование	145 185	102 318
Начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	63 283	40 703
Расходы ИТ, интернет, телефония	40 039	40 102
Информационно-консультационные расходы	33 753	21 061
Начисление оценочного обязательства по годовой премии	26 842	53 853
Добровольное медицинское страхование	20 149	16 020
Ремонт помещений, оборудования	15 875	11 023
Расходы на содержание помещений, оборудования	12 983	12 584
Расходы на рекламу, маркетинг	10 591	8 084
Материальные затраты	6 821	4 686
Аренда помещений, оборудования	5 996	1 761
Командировочные расходы	5 520	3 425
Прочие	54 156	44 073
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 245 697	925 633
Амортизация	3 568 626	3 638 872
Расходы по договорам комиссии, агентирования	2 713 563	3 070 093
Расходы на оплату труда	2 351 757	1 977 663
Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде	1 473 757	1 180 935
Взносы на социальное страхование	687 296	570 473
Логистические расходы	637 198	469 014
Расходы на рекламу, маркетинг	557 199	447 246
Расходы на аренду складов	544 935	442 046
Материальные затраты	463 082	205 036
Расходы интернет-магазина	344 043	269 254
Расходы на содержание помещений, оборудования	233 859	261 467
Начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	256 795	221 544
Расходы ИТ, ПО, лицензии	179 726	130 943
Начисление оценочного обязательства по годовой премии	90 527	88 854

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Командировочные расходы	72 178	54 404
Ремонт помещений, оборудования	27 297	9 259
Обслуживание контрольно-кассовых машин	18 197	16 370
Информационно-консультационные расходы	12 160	11 137
Страхование	6 552	4 128
Налоги	27	27
Прочее	51 194	47 538
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	14 289 968	13 116 303

16. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	4 097 820	4 703 286	1 080 931	1 045 423
Услуги банков	10 295	398 904	9 123	459 120
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	132 291	-	85 000
Прибыли/Убытки прошлых лет	26 654	42 967	113 105	68 587
Реализация ОС	-	-	59	11
Доходы/расходы по реализации прочего имущества	53 824	44 576	51 760	57 714
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	3 569	7 170	10 919	4 218
Возмещение убытков к получению (страховые выплаты)	174 529	7 521	50 173	7 420
Списание недостач	-	113 501	-	83 978
Оценочное обязательство по недостачам	-	33 252	-	18 155
Доходы/расходы, связанные с ликвидацией ОС	1 000	7 906	747	6 364
Создание/восстановление резерва дебиторской задолженности	-	135 662	-	174 590
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	-	-	90 794
Доход/расход от изменений условий договоров ФСБУ 25	380 155	23 484	556 993	-
Курсовые разницы от пересчета обязательств в иностранной валюте ФСБУ 25	248 631	129 227	8 322	-
Прочие расходы/прочие доходы	251 703	356 679	227 863	181 231
Государственная поддержка	-	-	392 017	-
Итого прочие доходы/расходы	5 248 180	6 136 426	2 502 012	2 282 605

Курсовые разницы включают в себя:

- курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- курсовые разницы, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- курсовые разницы по договорам срочных сделок.

Общество не сделало раскрытие сумм курсовых разниц по указанным выше видам в связи с отсутствием технической возможности.

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль на акцию равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах). В 2022 году были начислены дивиденды по результатам деятельности за 2021 год. В 2021 году были начислены дивиденды по результатам деятельности за 2020 год и 9 месяцев 2021 года. В 2020 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2021 году осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске ценных бумаг с изменением номинальной стоимости акций без изменения размера уставного капитала, количество акций увеличено до 321 040 000 шт. Для целей расчета сравнительных данных прибыли на акцию средневзвешенное количество акций было увеличено в той же пропорции.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за год, тыс. руб.	7 296 535	3 355 892
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	321 040 000	321 040 000
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0, 02	0, 01

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

18. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Информация по списку лиц Общества, владеющих не менее 1% уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 представлена в п. 10. «Капитал и резервы» раздела III.

Продажи связанным сторонам

Продажа товаров и услуг дочерним обществам ТОВ «МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА», UAB “Melon Fashion Lithuania” и ООО «Фэшн Бизнес» осуществлялись по рыночным ценам в 2022 и 2021 года.

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
тыс. руб.		
Дочерние общества		
ТОВ "МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА"	9 925	82 374
в т.ч. продажа товара	9 925	76 857
продажа оборудования	-	5 487
прочие услуги	-	30
UAB “Melon Fashion Lithuania”	8 590	11 611
в т.ч. продажа товара	8 590	11 611
ООО «Такси.Стиль» (оказание услуг субаренды)	90	83
ООО «Фэшн Бизнес»	181 791	-
в т.ч. продажа товара	161 644	-
продажа оборудования	19 674	-
прочая реализация	473	-
Итого	200 396	94 068

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества		
Melon Fashion Trading CO LTD	339 512	183 792
в т.ч. покупка товара	124 547	-
покупка оборудования	29 038	-
инспекции продукции, поставщиков, оборудования	185 927	183 792
UAB "Melon Fashion Lithuania" (консультационные услуги)	7 333	-
MELON FASHION S A MCHJ (инспекции продукции и фабрик, тех.поддержка и ИТ сопровождение, приобретение ПО)	24 935	-
в т.ч. инспекции продукции, поставщиков, оборудования	16 101	-
ИТ-услуги, программное обеспечение	8 834	-
Итого	371 780	183 792

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Дочерние общества						
ТОВ "МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА", в т.ч.	-	246 458	352 482	-	-	-
поставка товара и оборудования	-	127 024	166 822	-	-	-
проценты по займу	-	119 419	119 419	-	-	-
Melon Fashion Poland Sp Z O O, в т.ч.	-	-	84 822	-	-	-
поставка товара и оборудования	-	-	66 084	-	-	-
прочие услуги	-	-	9 369	-	-	-
ООО «Такси.Стиль»	-	-	-	20 709	20 799	20 882
субаренда помещений	-	-	-	-	-	-
поставка товара	-	-	-	20 709	20 799	20 882
Melon Fashion Trading CO LTD	538 297	-	-	21 369	26 369	23 049
инспекции продукции, поставщиков, оборудования, поставка манекена	-	-	-	21 369	26 369	23 049
поставка товара и оборудования	538 297	-	-	-	-	-
UAB "Melon Fashion Lithuania", в т.ч.	18 343	11 920	-	-	-	-
поставка товара	18 319	11 920	-	-	-	-
прочая реализация	24	-	-	-	-	-
ООО «Фэшн Бизнес»	132 431	-	-	-	-	-
поставка товара и оборудования	132 431	-	-	-	-	-

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
MELON FASHION С А МСНД	-	-	-	4 496	-	-
инспекции продукции и фабрик	-	-	-	2 441	-	-
ИТ-услуги, программное обеспечение	-	-	-	2 055	-	-
Итого	689 071	258 378	437 304	46 574	47 168	43 931

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация по займам, выданным связанным сторонам, представлена в разделе 3.1 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Дивиденды, выплаченные связанным сторонам

В 2022 году были выплачены дивиденды по результатам деятельности за 2021 год в размере 160 520 тыс. руб., что соответствует 0,5 руб. на одну акцию.

В 2021 году были выплачены дивиденды по результатам деятельности за 2020 год в размере 860 000 тыс. руб., что соответствует 26 788 руб. на одну акцию и по результатам деятельности за 9 месяцев 2021 года в размере 1 605 200 тыс. руб.

В 2020 году дивиденды не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров и генеральный директор Общества. Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Информация об Обществе» пояснений.

В 2022 году Общество начислило членам Совета директоров и генеральному директору Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 37 440 тыс. руб. (2021 год – 28 806 тыс. руб.).

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов, предоставленных связанными сторонами и займов, выданных связанным сторонам) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, предоставленные связанными сторонами, и займы, выданные связанным сторонам, относятся к денежным потокам по финансовой и инвестиционной деятельности соответственно.

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества				
Melon Fashion Trading CO LTD в том числе:	-	-	773 956	195 624
от оказания услуг	-	-	192 074	181 089
от покупки товаров и оборудования		-	581 882	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей) (взносы в УК)	-	-	-	14 535
ТОВ "МЕЛОН ФЕШН УКРАЇНА" в том числе:	19 076	122 560	15 825	7 831
от продажи продукции, товаров и услуг	19 076	122 486	-	434
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей) (взносы в УК)	-	-	15 825	7 397
прочие услуги	-	74	-	-
Melon Fashion Poland Sp Z O O в том числе:	9	987	-	-
от продажи продукции, товаров и услуг	-	987	-	-
прочие платежи	9	-	-	-
UAB "Melon Fashion Lithuania" в том числе:	144	1 051	13 644	10 327
от продажи продукции, товаров и услуг	144	-	-	-
прочие услуги	-	1 051	6 704	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей) (взносы в УК)	-	-	6 940	10 327
ООО «Фэшн Бизнес»	49 361	-	42 754	-
от продажи продукции, товаров и услуг	49 361	-	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей) (взносы в УК)	-	-	42 754	-
MELON FASHION С А МСНЈ	-	-	22 930	-
от покупки продукции, товаров и услуг	-	-	21 727	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей) (взносы в УК)	-	-	1 203	-
Итого:	68 590	124 598	869 109	213 782

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

20. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Руководство Общества считает, что влияние рисков, за исключением валютного, не носят существенного характера.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, а также финансовыми инструментами срочных сделок).

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2022					
Доллары США	582 072	12 027	(1 244 998)	134 706	(516 193)
Евро	19 307	18 319	(12 837)	-	24 789
Китайские юани	926 916	556 971	(2 400 112)	170 937	(745 288)
Белорусский рубль	-	-	(26 422)	-	(26 422)
На 31.12.2021					
Доллары США	2 472 846	127 361	(1 032 337)	4 609	1 572 479
Евро	-	11 920	(3 249)	-	8 671
Китайские юани	-	5 914	(123 393)	-	(117 479)
На 31.12.2020					
Доллары США	886 513	189 620	(921 091)	-	155 042
Евро	-	66 174	(1 827)	-	64 347
Китайские юани	-	2 547	(110 036)	-	(107 489)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Приведенный выше анализ включает только дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, а также задолженность по финансовым инструментам срочных сделок, выраженные в иностранной валюте. Общество считает, что наличие у Общества иных внеоборотных активов не приведут к возникновению существенного валютного риска.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/убытка в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Изменение курса период	тыс. руб.		
	10% 2022 г.	10% 2021 г.	10% 2020 г.
Укрепление доллара США	(65 721)	157 248	(15 504)
Ослабление доллара США	65 721	(157 248)	15 504
Укрепление евро	3 112	867	6 435
Ослабление евро	(3 112)	(867)	(6 435)
Укрепление юаня	(149 498)	(11 748)	(10 749)
Ослабление юаня	149 498	11 748	10 749

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

21. События после отчетной даты

Общество продолжает анализировать влияние новых санкций на свою деятельность, финансовое положение и ликвидность, однако неопределенность вокруг новых санкций (включая вероятность их дальнейшего расширения в будущем) и ограничений на деловую активность российских компаний усложняет оценку последствий и возможного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Хотя эти последующие события не ставят под сомнение статус непрерывности деятельности Общества, руководство не может разумно оценить финансовые последствия, с которыми может столкнуться Общество, однако руководство принимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Общества в текущих обстоятельствах.

Генеральный директор АО «Мэлон Фэши Групп»

М. М. Уржумцев

Главный бухгалтер АО «Мэлон Фэши Групп»

Л. В. Голубева

24 марта 2023 г.

