

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2020 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Давидофф оф Женева Раша» (далее «Общество») было зарегистрировано 10 сентября 2013 года.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Oettinger Davidoff Holding AG, зарегистрированная по законодательству Швейцарской Конфедерации по адресу: Швейцарская Конфедерация, г. Базель, Науэнштрассе, 73.

Юридический адрес Общества: 107045, г. Москва, ул. Трубная, д.12, оф. U.

Основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Общество оказывает маркетинговые и консультационные услуги, в том числе:

Маркетинговые услуги:

- разработка маркетинговых бизнес-планов и стратегий;
- маркетинговые и мерчендайзинговые мероприятия, направленные на обеспечение должного позиционирования бренда;
- поддержка дистрибьютора (дистрибьюторов) продукции, произведенной Oettinger Davidoff AG или компаниями, принадлежащими к группе компаний заказчика, при вхождении в магазины розничной торговли и реализации плана по расширению сбыта, в том числе путем посещения магазинов розничной торговли и ведения переговоров с магазинами розничной торговли о размещении ассортиментных позиции марки Davidoff и группы Oettinger Davidoff;
- предоставление торговых и рекламных (POS) материалов в магазинах розничной продажи;
- обучение работе с продукцией продавцов магазинов розничной продажи и дистрибьютора (дистрибьюторов) с целью увеличения узнаваемости бренда / продукции;
- информирование дистрибьютора (дистрибьюторов) и магазинов розничной торговли о плане приоритетов бренда;

Консультационные услуги:

- мониторинг и оценка экономических и маркетинговых тенденций и изменений рыночных условий для целей модификации маркетинговых стратегий/ политик;
- мониторинг и анализ антитабачного законодательства и практики.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Булады Бора Мурат.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 человека, на 31 декабря 2019 г. - 2 человека, на 31 декабря 2018 г. – 2 человека.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества перевело сотрудников на удаленный режим работы для ограничения контактов и уменьшение риска распространения заболевания. Однако по оценкам руководства Общества, последствия COVID-19 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты его деятельности в 2020 году. Более того, руководство Общества считает, что переход на карантинный режим привел к небольшому росту потребления табака среди населения, что в свою очередь привело к росту бизнеса группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета Общества возлагается на специализированную организацию.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

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 средств на банковских счетах, средств в расчетах (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 иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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 дебиторская и кредиторская задолженность, 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. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа и режима эксплуатации.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	36
Машины и оборудование	25 – 61

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

У Общества отсутствуют запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение. В связи с этим, резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования – списываются на расходы в течение срока действия договора;
- страховые премии по ОСАГО и КАСКО служебных автомобилей – списываются на расходы в течение срока действия полиса автострахования;
- суммы страховых премий по договорам страхования гражданской ответственности – списываются на расходы в течение срока действия полиса страхования гражданской ответственности.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности Общества в составе прочих оборотных активов – если срок списания на конец отчетного периода меньше 12 месяцев, в составе прочих внеоборотных активов – если срок списания на конец отчетного периода более 12 месяцев.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность, не облагаемую НДС. В отчете о движении денежных средств суммы поступлений от покупателей и заказчиков отражены без НДС, суммы платежей поставщикам и подрядчикам отражены с НДС.

9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и представляет собой номинальную стоимость доли участника Общества.

10. Оценочные обязательства

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

Общество начисляет оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и вознаграждения сотрудникам по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждения сотрудникам по итогам года состоит из суммы вознаграждения. Вознаграждение по итогам года начисляется за достижение и превышение плановых показателей деятельности Общества, и его размер определяется как сумма 20 процентов от годового базового оклада сотрудника в рублевом эквиваленте и доплаты, вызванной разницей внутригрупповых курсов валют.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

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

12. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. К доходам от обычных видов деятельности относят доходы от оказания маркетинговых и консультационных услуг Обществом на территории России.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием маркетинговых и консультационных услуг Обществом на территории России, за исключением управленческих расходов. В себестоимость продаж Общества включаются следующие расходы:

а) расходы, связанные с организацией и проведением рекламных и маркетинговых мероприятий, форумов;

б) расходы, связанные с организацией и проведением PR (связи с общественностью) кампаний.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В состав управленческих расходов включаются расходы на аренду офисного помещения, расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, командировочные расходы, амортизация основных средств, расходы на содержание корпоративного автомобиля, на добровольное медицинское страхование, представительские расходы, расходы на услуги связи и т.п.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- штрафы за нарушение правил дорожного движения при использовании корпоративного автомобиля – на дату осуществления операции;
- иные прочие расходы.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2019 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректи-ровки	Сумма корректи-ровки	Сумма с учетом корректи-ровки
Корректировки показателей 2019 года				
2410	Налог на прибыль	(1 534)	(21)	(1 513)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	21	(21)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	21	21

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об арендуемом в 2019-2020 годах офисном помещении представлена ниже:

Адрес	Арендуемая площадь (в м²):
г. Москва, ул. Трубная, д. 12, оф. У	24,4

Общество арендует офисное помещение на основании Договора субаренды № 1446/19 от 3 апреля 2019 года и Договора субаренды № 1490/20 от 12 марта 2020 г. с Представительством компании с ограниченной ответственностью «Ибери ЛЛС». Срок аренды составляет 11 месяцев с даты передачи помещения по Акту передачи.

Стоимость арендуемого объекта основных средств в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается, так как информация о ней отсутствует в договоре аренды или акте приемки-передачи.

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		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	2020 г.	2 478	(2 238)	-	-	-	(70)	-	-	2 478	(2 308)
	5210	2019 г.	2 284	(2 194)	194	-	-	(44)	-	-	2 478	(2 238)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2020 г.	376	(136)	-	-	-	(70)	-	-	376	(206)
	5211	2019 г.	182	(92)	194	-	-	(44)	-	-	376	(136)
Транспортные средства	5202	2020 г.	2 102	(2 102)	-	-	-	-	-	-	2 102	(2 102)
	5212	2019 г.	2 102	(2 102)	-	-	-	-	-	-	2 102	(2 102)

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто имость	резерв под снижен ие стоимос ти				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – всего	5400	2020 г.	267	-	1 815	(1 797)	-	-	x	285	-
	5420	2019 г.	203	-	1 741	(1 677)	-	-	x	267	-
в том числе:											
Материалы	5401	2020 г.	267	-	1 815	(1 797)	-	-	-	285	-
	5421	2019 г.	203	-	1 741	(1 677)	-	-	-	267	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению в отчетном периоде материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования в ходе оказания услуг.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. неоплаченных запасов нет.

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	3 274	-	52 270	-	-	(50 227)	-	-	-	5 317	-
	5530	2019 г.	5 255	-	52 028	-	-	(54 009)	-	-	-	3 274	-
в том числе:													
по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	2 589	-	45 552	-	-	(43 573)	-	-	-	4 568	-
	5531	2019 г.	4 585	-	40 554	-	-	(42 550)	-	-	-	2 589	-
по авансам выданным	5512	2020 г.	572	-	6 718	-	-	(6 541)	-	-	-	749	-
	5532	2019 г.	668	-	9 748	-	-	(9 844)	-	-	-	572	-
по расчетам с подотчетными и лицами	5513	2020 г.	113	-	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-
	5533	2019 г.	2	-	1 726	-	-	(1 615)	-	-	-	113	-
Итого	5500	2020 г.	3 274	-	52 270	-	-	(50 227)	-	-	x	5 317	-
	5520	2019 г.	5 255	-	52 028	-	-	(54 009)	-	-	x	3 274	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Общества в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

№	Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Компания Oettinger Davidoff AG	4 568	2 589	4 585
	Итого	4 568	2 589	4 585

Авансы, выданные Обществом поставщикам, отражены в строках 5512 и 5532 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах, а также представлены в разрезе поставщиков и подрядчиков в таблице ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Представительство компании с ограниченной ответственностью «Ибери ЛЛС»	587	501	521
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	17	27	31
ООО "Сигарный Дом Фортуна"	-	-	63
ООО «РН-Карт»	28	29	38
ГКУ города Москвы «Администратор Московского парковочного пространства»	-	15	15
КПМГ	117	-	-
Итого	749	572	668

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствует. В связи с этим в 2018 – 2020 годах резерв по сомнительным долгам не начислялся.

4. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	7 925	8 448	5 581
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	7 925	8 448	5 581

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 у Общества отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

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

В строке «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие платежи:

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2020	2019
Суммы, выданные под отчет работникам	649	1 507
Оплата комиссии за услуги банка	111	103
Оплата штрафов за нарушение ПДД	6	1
Оплата транспортного налога	15	15
Итого прочие платежи по текущей деятельности	781	1 626

5. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания на конец отчетного периода менее 12 месяцев.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и их родственников	257	178	160
Расходы на страхование корпоративного автомобиля (КАСКО, ОСАГО)	34	37	43
Итого прочие оборотные активы	291	215	203

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества зарегистрирован 10 сентября 2013 г. в размере 6 000 тыс. руб. В течение 2019-2020 годов величина уставного капитала не менялась и по состоянию на 31.12.2020 составила 6 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				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
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	635	70 308	-	(70 433)	-	-	510
	5580	2019 г.	254	63 213	-	(62 832)	-	-	635
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	169	14 584	-	(14 636)	-	-	117
	5581	2019 г.	-	13 521	-	(13 352)	-	-	169
по расчетам по налогам и сборам	5562	2020 г.	466	4 162	-	(4 239)	-	-	389
	5582	2019 г.	254	4 162	-	(3 950)	-	-	466
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	5563	2020 г.	-	3 523	-	(3 523)	-	-	-
	5583	2019 г.	-	3 392	-	(3 392)	-	-	-
по расчетам с персоналом по оплате труда	5564	2020 г.	-	20 447	-	(20 447)	-	-	-
	5584	2019 г.	-	19 688	-	(19 688)	-	-	-
по расчетам с подотчетными лицами	5565	2020 г.	-	792	-	(788)	-	-	4
	5585	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
по авансам полученным	5566	2020 г.	-	26 800	-	(26 800)	-	-	-
	5586	2019 г.	-	22 450	-	(22 450)	-	-	-
Итого	5550	2020 г.	635	70 308	-	(70 433)	-	x	510
	5570	2019 г.	254	63 213	-	62 832	-	x	635

Суммы кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы отражены в развернутом виде.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков приведена в виде таблицы ниже:

Наименование контрагента	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование	117	169	-
Итого	117	169	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование налога	2020	2019	2018
Налог на прибыль	374	451	239
Транспортный налог	15	15	15
Итого задолженность по налогам и сборам	389	466	254

8. Налоги

8.1. Налог на прибыль организации

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2020 и 2019 год:

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный расход по налогу на прибыль	2 028	(406)	1 908	(382)
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые расходы (ПНР)	5 978	(1 195)	5 658	(1 132)
Расходы на проведение мероприятий	2 749	(550)	2 808	(562)
Расходы на PR, маркетинговые и сопутствующие им услуги	866	(173)	457	(91)
Расходы на аренду офисных помещений	570	(114)	256	(51)
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	503	(101)	226	(45)
Расходы на оплату труда	268	(54)	282	(56)
Представительские расходы	257	(51)	593	(119)
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование родственников сотрудников и страхование гражданской ответственности)	246	(49)	261	(52)
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	201	(40)	239	(48)
Командировочные расходы	81	(16)	355	(71)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	237	(47)	181	37
Вычитаемые разницы / Начисление отложенных налоговых активов	-	-	455	(91)
Расходы на услуги, оказанные Обществу, документальное подтверждение по которым еще не поступило	-	-	455	(91)
Вычитаемые разницы / Погашение отложенных налоговых активов	(749)	(150)	(349)	70
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(276)	55	(349)	70
Расходы на услуги, оказанные Обществу, по которым поступило документальное подтверждение	(473)	95	-	-
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	7 257		7 672	
Ставка налога на прибыль	0,2		0,2	
Налог на прибыль	1 451		1 534	

8.2. Прочие налоги организации

За отчетный период Общество начислило налог на доходы физических лиц в размере 2 696 тыс. руб., социальные взносы – 3 523 тыс. руб., транспортный налог – 15 тыс. руб. За 2019 год налог на доходы физических лиц составил 2 613 тыс. руб., социальные взносы – 3 392 тыс. руб., транспортный налог – 15 тыс. руб.

9. Выручка от продаж

В отчетном периоде выручка от оказания маркетинговых и консультационных услуг Обществом в адрес компании Oettinger Davidoff AG составила 42 053 тыс. руб., за 2019 год – 40 553 тыс. руб. Сумма вознаграждения за оказанные услуги не подлежит обложению НДС в соответствии с положениями статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г
Материальные затраты	5610	1 797	1 677
Расходы на оплату труда	5620	21 645	20 178
Отчисления на социальные нужды	5630	3 464	3 221
Амортизация	5640	70	44
Прочие затраты	5650	12 980	13 420
Итого по элементам	5660	39 956	38 540
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 956	38 540

Дополнительная информация по составу расходов по обычным видам деятельности представлена ниже в табличном виде:

Показатель	2020	2019
Расходы по обычным видам деятельности, итого	39 956	38 540
Расходы, понесенные Обществом в рамках оказания маркетинговых услуг, в том числе:	6 702	6 325
Расходы на проведение мероприятий, деловых встреч, направленные на обеспечение должного позиционирования бренда (в т.ч. материальные расходы)	2 749	2 764
Расходы на PR с целью увеличения узнаваемости бренда	495	1 452
Расходы на маркетинговые услуги (в т.ч. материальные расходы)	3 458	2 109
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	6 702	6 325
Управленческие расходы, в том числе:	33 254	32 215
Расходы на оплату труда	21 645	20 178
Отчисления на социальные нужды	3 464	3 221
Расходы на аренду офисных помещений	3 417	3 117
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	3 016	2 780
Командировочные расходы	371	1238
Представительские расходы	257	593
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование и страхование гражданской ответственности)	313	326
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	354	252
Материальные расходы	237	160
Транспортные расходы	34	161
Расходы на услуги связи	48	84
Прочие расходы	98	105
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	33 254	32 215

11. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и прочим расходам представлена ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы за нарушение правил дорожного движения, возникших при использовании корпоративного автомобиля	-	6	-	1
Расходы на услуги банков	-	111	-	103
Прочие доходы/расходы	48	-	-	1
Итого прочие доходы/расходы	48	117	-	105

12. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется компанией Oettinger Davidoff Holding AG, доля которой в уставном капитале Общества составляет 100%. Общество входит в состав группы компания Oettinger Davidoff AG, которая в свою очередь принадлежит членам семьи Давидофф и находится под их управлением.

Продажи связанным сторонам

В 2019-2020 годах Общество оказывало маркетинговые и консультационные услуги в пользу компании Oettinger Davidoff AG. Выручка Общества от оказания услуг компании Oettinger Davidoff AG за 2020 год составила 42 053 тыс. руб., за 2019 год – 40 553 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Oettinger Davidoff AG	4 568	2 589	4 585
ИТОГО	4 568	2 589	4 585

Общество в 2020 году получило денежные средства от Oettinger Davidoff AG за оказанные услуги в размере 40 073 тыс. руб. (в 2019 – 42 550 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

В течение отчетного периода Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу:

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, страховые взносы и страховая премия по добровольному медицинскому страхованию генерального директора и его родственников)	22 631	21 870

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице ниже:

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	1 195	3 110	(2 018)	-	2 287
в том числе:						
оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5701	1 195	2 810	(2 018)	-	1 987
оценочные обязательства на предстоящую оплату вознаграждений сотрудникам по итогам года	5702	-	300	-	-	300

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	838	1 598	(1 241)	-	1 195
в том числе:						
оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам	5711	838	1 598	(1 241)	-	1 195

Оценочные обязательство на предстоящую оплату отпусков создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Оценочные обязательство на предстоящую оплату вознаграждения сотрудникам по итогам года создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам работы за 2020 г. Остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в январе – июне 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий может превысить сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г., в связи с нестабильной экономической ситуацией и, как следствие, нестабильным курсом валют. В этом случае сумма превышения фактического расхода по выплате вознаграждений над суммой оценочного обязательства будет отнесена на прочие расходы 2021 года.

Условные обязательства

Налоговое 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 хозяйственной деятельности Общества.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении

налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «Давидовф оф Женева Раша»
Булади Бора Мурат

31 марта 2021 г.