

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2021 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2021 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. У.

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 2021 г. составила 2 человека, на 31 декабря 2020 г. - 2 человека, на 31 декабря 2019 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Общества перевело сотрудников на удаленный режим работы для ограничения контактов и уменьшение риска распространения заболевания. По оценкам руководства Общества, последствия COVID-19 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты его деятельности в 2021 году. Более того, руководство Общества считает, что переход на карантинный режим привел к росту потребления табака среди населения, что в свою очередь привело к росту бизнеса группы и Общества.

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 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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.

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором были понесены.

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.

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.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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 с учетом страховых взносов. 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, не связанные с оказанием услуг: расходы на услуги банков, штрафы за нарушение правил дорожного движения при использовании корпоративного автомобиля, убыток, связанный с покупкой / продажей

иностранной валюты – на дату осуществления операции; отрицательные курсовые разницы – на дату осуществления операции и на отчетную дату; иные прочие расходы.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество приняло решение отражать изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. При этом применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказало влияния на отражение Обществом запасов, за исключением отражения запасов, предназначенных для управленческих нужд. Общество приняло решение воспользоваться правом, предоставляемым п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно: не применять данный ФСБУ в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и признавать затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, расходами периода, в котором были понесены.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об арендуемом в 2020-2021 годах офисном помещении представлена ниже:

Адрес	Арендуемая площадь (в м ²):
г. Москва, ул. Трубная, д. 12, оф. У	24,4

Общество арендует офисное помещение на основании Договора субаренды № 1490/20 от 12 марта 2020 года и Договора субаренды № 1536/21 от 10 февраля 2021 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		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		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	2021 г.	2 478	(2 308)	90	-	-	(75)	-	-	2 568	(2 383)
	5210	2020 г.	2 478	(2 238)	-	-	-	(70)	-	-	2 478	(2 308)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2021 г.	376	(206)	90	-	-	(75)	-	-	466	(281)
	5211	2020 г.	376	(136)	-	-	-	(70)	-	-	376	(206)
Транспортные средства	5202	2021 г.	2 102	(2 102)	-	-	-	-	-	-	2 102	(2 102)
	5212	2020 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		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – всего	5400	2021 г.	285	-	675	(838)	-	-	x	122	-
	5420	2020 г.	267	-	1 815	(1 797)	-	-	x	285	-
в том числе:											
Материалы	5401	2021 г.	285	-	675	(838)	-	-	-	122	-
	5421	2020 г.	267	-	1 815	(1 797)	-	-	x	285	-

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 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 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			погашение	выбыло		перевод из долго-срочную задолжен-ность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начислен-ия	начис-ление резер-ва		списани-е на финансо-вый результа-т	восстано-вление/ использо-вание резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	5 317	-	60 234	-	-	(59 628)	-	-	-	5 923	-
	5530	2020 г.	3 274	-	52 270	-	-	(50 227)	-	-	-	5 317	-
в том числе:													
по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	4 568	-	50 669	-	-	(50 081)	-	-	-	5 156	-
	5531	2020 г.	2 589	-	45 552	-	-	(43 573)	-	-	-	4 568	-
по авансам выданным	5512	2021 г.	749	-	7 671	-	-	(7 674)	-	-	-	746	-
	5532	2020 г.	572	-	6 718	-	-	(6 541)	-	-	-	749	-
по расчетам с подотчетным и лицами	5513	2021 г.	-	-	1 894	-	-	(1 873)	-	-	-	21	-
	5533	2020 г.	113	-	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-
Итого	5500	2021 г.	5 317	-	60 234	-	-	(59 628)	-	-	x	5 923	-
	5520	2020 г.	3 274	-	52 270	-	-	(50 227)	-	-	x	5 317	-

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

№	Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Компания Oettinger Davidoff AG	5 156	4 568	2 589
	Итого	5 156	4 568	2 589

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Представительство компании с ограниченной ответственностью «Ибери ЛЛС»	568	587	501
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	21	17	27
ООО «РН-Карт»	23	28	29
ГКУ города Москвы «Администратор Московского парковочного пространства»	-	-	15
АО «КПИМГ»	134	117	-
Итого	746	749	572

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года отсутствует. В связи с этим в 2019 – 2021 годах резерв по сомнительным долгам не начислялся.

4. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	4 000	7 925	8 448
Средства на валютных счетах	5 885	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	9 885	7 925	8 448

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 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)	2021	2020
Суммы, выданные под отчет работникам	1 806	649
Оплата комиссии за услуги банка	129	111
Оплата штрафов за нарушение ПДД	6	6
Оплата транспортного налога	15	15
Убыток от продажи (покупки) иностранной валюты	50	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	2 006	781

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и их родственников	191	257	178
Расходы на страхование корпоративного автомобиля (КАСКО, ОСАГО)	33	34	37
Итого прочие оборотные активы	224	291	215

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества зарегистрирован 10 сентября 2013 г. в размере 6 000 тыс. руб. В течение 2020-2021 годов величина уставного капитала не менялась и по состоянию на 31.12.2021 составила 6 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 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	2021 г.	510	85 364	-	(84 002)	-	-	1 872
	5580	2020 г.	635	70 308	-	(70 433)	-	-	510
в том числе:									
<i>по расчетам с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2021 г.	117	18 260	-	(17 172)	-	-	1 205
	5581	2020 г.	169	14 584	-	(14 636)	-	-	117
<i>по расчетам по налогам и сборам</i>	5562	2021 г.	389	5 790	-	(5 512)	-	-	667
	5582	2020 г.	466	4 162	-	(4 239)	-	-	389
<i>по расчетам по социальному страхованию и обеспечению</i>	5563	2021 г.	-	4 035	-	(4 035)	-	-	-
	5583	2020 г.	-	3 523	-	(3 523)	-	-	-
<i>по расчетам с персоналом по оплате труда</i>	5564	2021 г.	-	23 414	-	(23 414)	-	-	-
	5584	2020 г.	-	20 447	-	(20 447)	-	-	-
<i>по расчетам с подотчетными лицами</i>	5565	2021 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	5585	2020 г.	-	792	-	(788)	-	-	4
<i>по авансам полученным</i>	5566	2021 г.	-	33 865	-	(33 865)	-	-	-
	5586	2020 г.	-	26 800	-	(26 800)	-	-	-
Итого	5550	2021 г.	510	85 364	-	84 002	-	x	1 872
	5570	2020 г.	635	70 308	-	70 433	-	x	510

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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «ПрайсвогтерхаусКуперс Консультирование»	155	117	169
ООО «АВО»	500	-	-
ООО «Сигарный Дом Фортуна»	550	-	-
Итого	1 205	117	169

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование налога	2021	2020	2019
Налог на прибыль	652	374	451
Транспортный налог	15	15	15
Итого задолженность по налогам и сборам	667	389	466

8. Налоги

8.1. Налог на прибыль организации

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2021 и 2020 год:

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный расход по налогу на прибыль	2 430	(486)	2 028	(406)
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые расходы (ПНР)	6 570	(1 314)	5 978	(1 195)
Расходы на проведение мероприятий	2 536	(507)	2 749	(550)
Расходы на PR, маркетинговые и сопутствующие им услуги	1 214	(243)	866	(173)
Расходы на аренду офисных помещений	594	(119)	570	(114)
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	498	(100)	503	(101)
Расходы на оплату труда	307	(61)	268	(54)
Представительские расходы	409	(82)	257	(51)
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование родственников сотрудников и страхование гражданской ответственности)	340	(68)	246	(49)
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	91	(18)	201	(40)
Командировочные расходы	315	(63)	81	(16)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	266	(53)	237	(47)
Вычитаемые разницы / Начисление отложенных налоговых активов	1 150	(230)	-	-
Расходы на услуги, оказанные Обществу, документальное подтверждение по которым еще не поступило	1 150	(230)	-	-
Вычитаемые разницы / Погашение отложенных налоговых активов	(36)	7	(749)	150
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(36)	7	(749)	150
Начисление отложенных налоговых обязательств	(95)	19	-	-
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом по отражению активов стоимостью до 100 тыс. руб.	(95)	19	-	-
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета		10 019		7 257
Ставка налога на прибыль		0,2		0,2
Налог на прибыль		2 004		1 451

8.2. Прочие налоги организации

За отчетный период Общество начислило налог на доходы физических лиц в размере 3 772 тыс. руб., социальные взносы – 4 035 тыс. руб., транспортный налог – 15 тыс. руб. За 2020 год налог на доходы физических лиц составил 2 696 тыс. руб., социальные взносы – 3 523 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 50 668 тыс. руб., за 2020 год – 42 053 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	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	5610	1 024	1 797
Расходы на оплату труда	5620	24 448	21 645

Отчисления на социальные нужды	5630	3 564	3 464
Амортизация	5640	75	70
Прочие затраты	5650	18 981	12 980
Итого по элементам	5660	48 092	39 956
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 092	39 956

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

Показатель	2021	2020
Расходы по обычным видам деятельности, итого	48 092	39 956
Расходы, понесенные Обществом в рамках оказания маркетинговых услуг, в том числе:	10 894	6 702
Расходы на проведение мероприятий, деловых встреч, направленные на обеспечение должного позиционирования брэнда (в т.ч. материальные затраты)	2 536	2 749
Расходы на PR с целью увеличения узнаваемости брэнда	796	495
Расходы на маркетинговые услуги (в т.ч. материальные затраты)	7 562	3 458
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	10 894	6 702
Управленческие расходы, в том числе:	37 198	33 254
Расходы на оплату труда	24 448	21 645
Отчисления на социальные нужды	3 564	3 464
Расходы на аренду офисных помещений	3 561	3 417
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	2 988	3 016
Командировочные расходы	1 012	371
Представительские расходы	409	257
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование и страхование гражданской ответственности)	481	313
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	174	354
Материальные расходы	232	237
Транспортные расходы	140	34
Расходы на услуги связи	52	48
Прочие расходы	137	98
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	37 198	33 254

11. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и прочим расходам представлена ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы за нарушение правил дорожного движения, возникших при использовании корпоративного автомобиля	-	6	-	6
Расходы на услуги банков	-	129	-	111
Прочие доходы/расходы	-	-	48	-
Курсовые разницы	40	1	-	-
Убыток, связанный с покупкой / продажей иностранной валюты	-	50	-	-
Итого прочие доходы/расходы	40	186	48	117

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 2020-2021 годах Общество оказывало маркетинговые и консультационные услуги в пользу компании Oettinger Davidoff AG. Выручка Общества от оказания услуг компании Oettinger Davidoff AG за 2021 год составила 50 668 тыс. руб., за 2020 год – 42 053 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Oettinger Davidoff AG	5 156	4 568	2 589
ИТОГО	5 156	4 568	2 589

Общество в 2021 году получило денежные средства от Oettinger Davidoff AG за оказанные услуги в размере 50 081 тыс. руб. (в 2020 – 40 073 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:

	2021	2020
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)	25 958	22 631

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	2 287	4 082	(3 519)	-	2 850
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5701	1 987	2 332	(2 776)	-	1 543
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату вознаграждений сотрудникам по итогам года</i>	5702	300	1 750	(743)	-	1 307

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	1 195	3 110	(2 018)	-	2 287
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5711	1 195	2 810	(2 018)	-	1 987
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату вознаграждений сотрудникам по итогам года</i>	5712	-	300	-	-	300

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату вознаграждения сотрудникам по итогам года создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам работы за 2021 г. Остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 г. будет использован в январе – июне 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате

премий может отличаться от суммы оценочного обязательства, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. В этом случае сумма отклонения фактического расхода по выплате вознаграждений над суммой оценочного обязательства будет отнесена на прочие доходы или расходы 2022 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 результатов 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

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Существует

вероятность ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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

_____ 31 марта 2022 г.