ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Одемар Пиге (Рус)»
за 2021 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Одемар Пиге (Рус)».

Регистрационный адрес Общества: Российская Федерация, 119034, г. Москва, пер. Коробейников, д. 22 стр. 2.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 22 чел., на 31 декабря 2020 года – 21 чел. (на 31 декабря 2019 года – 21 чел.).

Участники: Единственным учредителем Общества является Одемар Пиге Холдинг С.А.

Основные виды деятельности – розничная и оптовая продажа часов и ювелирных изделий; ремонт часов и ювелирных изделий (ОКВЭД 47.77 и 46.48; 95.25).

Дата государственной регистрации: 6 июня 2007 года, основной государственный регистрационный номер 5077746882527.

Уставный капитал организации составляет 47 000 тыс. руб.

Органы управления Обществом в соответствии с Уставом:

В соответствии с Уставом Общества управление обществом осуществляется:

- Участником Общества;
- Советом Директоров Общества;
- Генеральным Директором Общества (единоличный исполнительный орган).

В состав Совета директоров входят:

- Рашель Сандоз – Председатель совета директоров;
- Наталья Ивановна Гайдаенко Шер.

Управление текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Оссоргина Георга.

Расходы на оплату труда управленческого персонала в 2021 году составили – 45 240 тыс. руб., в 2020 году – 45 845 тыс. руб.

Обособленные подразделения: в 2019 году было открыто два обособленных подразделения не выделенных на отдельный баланс (в ГУМе и в Петровском Пассаже) с целью осуществления розничной торговли часами и ювелирными изделиями. В 2021 году обособленных подразделений не открывалось.

Дочерних и зависимых Обществ организация не имеет.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация подлежит обязательному аудиту, согласно пп.4 п.1статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ.

Информация об аудиторе:

Аудитором Общества является Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит» (125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10, ИНН / КПП 7705051102 / 771001001).

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 эпидемию 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 года 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.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

II. Существенные аспекты Учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Положениями по учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н:

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, ценных бумаг (за исключением акций), 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 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
За 1 швейцарский франк	80,9376	83,5131	63,6039

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Предыдущие периоды в 2021 году не корректировались за исключением учета расходов на аренду помещений под бутики. В 2020 году расходы на аренду помещений бутиков в ГУМе и Петровском пассаже учитывались в составе общехозяйственных расходов и отражались в составе управленческих расходов. С 1 января 2021 года был пересмотрен подход к учету данной группы расходов, и они отнесены к коммерческим расходам, а 2020 год отражен в отчетности с учетом ретроспективного применения данного подхода, как если бы данный подход применялся и в 2020 году. Таким образом коммерческие расходы в 2021 году составили – 410 488 тыс. руб. (в 2020 году – 302 770 тыс. руб.), а управленческие расходы – 91 194 тыс. руб. (в 2020 году – 87 346 тыс. руб.).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ретроспективного отражения не потребовали.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

1. Основные средства

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения арендованных объектов, машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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 основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Неотделимые улучшения арендованных объектов	40
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

Также в строке 1150 на 31 декабря 2019 года отражены суммы авансов, перечисленных поставщикам в счет оплаты за будущие поставки мебели и оборудования для сервисного центра в размере 1945 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года подобных авансов выдано не было.

Аренда основных средств

В составе арендованных основных средств на 31 декабря 2021 года учитывается:

- стоимость арендованного помещения под офис площадью 186,9 кв. м. (на 31 декабря 2021 года кадастровая стоимость офисного помещения составляет 31 177 тыс. руб.);
- арендованные помещения для осуществления розничной торговли, а именно:
  - в ГУМе торговый зал площадью 44,6 кв. м. и подсобное помещение площадью 5,6 кв. м. (на 31 декабря 2021 года их кадастровая стоимость 11 820 тыс. руб.), а также складское помещение площадью 22,9 кв. м. (на 31 декабря 2021 года его кадастровая стоимость составляет 5 392 тыс. руб.);

- в Петровском Пассаже торговый зал площадью 60,7 кв. м. и подсобное помещение площадью 1,2 кв. м. (31 декабря 2021 года их кадастровая стоимость составляет – 7 622 тыс. руб.), а также складское помещение площадью 7,9 кв. м. (31 декабря 2021 года кадастровая его стоимость составляет 973 тыс. руб.);

- автомобиль Volvo XC90 стоимостью 4 287 тыс. руб., полученный по Договору аренды Обществом в 2018 году на срок 60 месяцев (в течение 2021 года были учтены расходы по аренде автомобиля в размере 1 324 тыс. руб. Размер расходов на аренду автомобиля в 2020 году и в 2019 году составил 1 324 тыс. руб. в год).

Данные по кадастровой стоимости арендованных помещений на 31 декабря 2020 года:

- офисное помещение – 30 603 тыс. руб.;
- арендованные помещения для осуществления розничной торговли, а именно:
  - в ГУМе торговый зал и подсобное помещение – 10 171 тыс. руб., а также складское помещение – 4 640 тыс. руб.;
  - в Петровском Пассаже торговый зал и подсобное помещение – 1 092 тыс. руб., складское помещение – 139 тыс. руб.;

Данные по кадастровой стоимости арендованных помещений на 31 декабря 2019 года:

- офисное помещение – 30 603 тыс. руб.;
- арендованные помещения для осуществления розничной торговли, а именно:
  - в ГУМе торговый зал и подсобное помещение – 10 171 тыс. руб., а также складское помещение – 4 640 тыс. руб.;
  - в Петровском Пассаже торговый зал и подсобное помещение – 8 878 тыс. руб., складское помещение – 1 133 тыс. руб.

2. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Финансовые вложения отражаются в учете и отчетности в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года № 126-н.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, а также на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года краткосрочных финансовых и долгосрочных вложений на балансе Общества нет. Краткосрочные депозиты по договору с банком (АО «Райффайзенбанк») квалифицированы как денежные эквиваленты и отражены по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» баланса в связи с возможностью их отзыва в любое время по условиям договора.

3. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019.

Запасы оценены по фактической себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

При выбытии оценка товаров для перепродажи производится по себестоимости каждой единицы. Списание стоимости материалов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась – 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.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Информация по ТМЦ, принятым на ответственное хранение (сервисный центр), приведена ниже в таблице.

Наличие и движение ТМЦ, принятых на ответственное хранение (часы в ремонте в сервисном центре и часы временного ввоза)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления	выбыло		утеря/порча	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						выбытие (завершенный ремонт)	величина резерва под снижение стоимости			
ТМЦ на ответственном хранении - всего		**за 2021 г.**	**26 740**	**-**	**507 538**	**(439 260)**	**-**	**-**	**95 018**	**-**
		за 2020 г.	**37 032**	**-**	**309 744**	**(320 036)**	**-**	**-**	**26 740**	**-**
		за 2019 г.	**231 659**	**-**	**334 980**	**(529 607)**	**-**	**-**	**37 032**	**-**
в том числе:										
Часы от покупателей в сервисном центре		за 2021 г.	26 740	-	507 538	(439 260)	-	-	95 018	-
		за 2020 г.	22 906	-	302 844	(299 010)	-	-	26 740	-
		за 2019 г.	231 659	-	320 854	(529 607)	-	-	22 906	-
Часы, ввезенные в режиме временного ввоза		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020 г.	14 126	-	6 900	(21 026)	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	14 126	-	-	-	14 126	-

4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочная дебиторская задолженность в учете отсутствует, поэтому в балансе строка 1230 не разбита на долгосрочную и краткосрочную.

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» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Дебиторская задолженность по выданным поставщикам авансам представлена в сумме с НДС, уплаченной поставщикам ввиду незначительности суммы выданных авансов.

Расходы по ДМС сотрудников в 2021 году, как и в 2020 году оплачиваются авансом ежеквартально и в отчетности представлены свернуто в размере 952,0 тыс. руб. и 651,3 тыс. руб., в 2021 и 2020 гг. соответственно. А именно, стоимость страховки уменьшена на величину перечисленного аванса (страховая премия по договору ДМС сотрудников составила – 3 577,5 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года и 3 365,2 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 года, а сумма перечисленных ОСАО РЕСО-Гарантия авансов составила 2 625,5 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года и 2 713,9 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года).

Поскольку просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались. Информация по наличию дебиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.1) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Прочие оборотные активы

По результатам на 31 декабря 2021 года Прочие оборотные активы у Общества составляют 77 тыс. руб. (в 2020 году – 77 тыс. руб., в 2019 году – 720 тыс. руб.). К данной статье баланса отнесена стоимость авиа – и железнодорожных билетов до даты осуществления поездки, оприходованных и оплаченных компанией.

6. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном периоде отсутствует.

Информация по наличию кредиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 3.3) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности авансы, полученные от покупателей, в кредиторской задолженности отражены с учетом НДС.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. 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. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	30.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	146	358	70
Средства на расчетных счетах	22 103	35 181	27 706
Средства на валютных счетах	43 766	45 515	34 837
Средства в пути	2 629	9 165	6 901
Итого денежных средств	***68 644***	***90 219***	***69 514***
Средства на депозитных счетах в банке (краткосрочные депозиты)	215 000	189 500	43 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250 Бухгалтерского баланса и строка 4500 ОДДС)	**283 644**	**279 719**	**112 514**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств по строкам 4119 и 4129 дана ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по краткосрочным депозитам банка	9 247	3 360
Сумма вознаграждения за продвижение услуг (выполненных работ) по договору об оказании услуг по компенсации сумм НДС иностранным физическим лицам, имеющим право на получение компенсации сумм НДС	1 476	2 279
Возврат из налоговых органов и государственных внебюджетных фондов, в т. ч. из фонда социального страхования	197	-
Поступления в связи с динамической конвертацией валюты	94	58
Итого строка 4119 прочие поступления по текущей деятельности	**11 014**	**5 697**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
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 (НДС в сумме разницы между полученным НДС и уплаченным)	396 464	85 581
Платежи на таможню (кроме НДС)	65 730	63 160
Расчеты с подотчетными лицами	1 150	1 199
Налог на имущество	43	14
Итого прочие платежи по текущей деятельности:	**463 388**	**149 954**

8. Уставный и добавочный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества 47 000 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью. Единственный участник Общества Одемар Пиге Холдинг СА, доля 100%.

Добавочный капитал 1 369 тыс. руб. – курсовые разницы, образовавшиеся в результате оплаты учредителями взноса в уставный капитал в иностранной валюте в 2007 году.

Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами Общества.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

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 невзаимозависимыми 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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество формирует в учете и отражает бухгалтерской отчетности оценочные обязательства в следующем составе:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма составляет 6 489 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 4 937 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 3 242 тыс. руб.).

Сумма оценочного обязательства отражена по строке баланса 1540.

10. Связанные стороны

Общество контролируется единственным участником – Одемар Пиге Холдинг С.А., которому принадлежит 100% УК Общества. Единственный участник в свою очередь контролирует организацию, с которой у Общества заключены договор на поставку товаров и экспортные договоры – Одемар Пиге Маркетинг С.А.

Приобретение/продажа товаров и предоставление услуг связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	№ Договора	Вид расчетов	Сумма (без НДС)	
			2021	2020
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№04/2013 от 01.01.2013	Поставка товаров (импорт)	1 573 290	877 356
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 01/2021 от 01.02.2021	Продажа товаров (экспорт)	11 674	-
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ CS/01/2021 от 12.02.2021	Продажа товаров (экспорт)	4 770	-
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 02/2021 от 15.04.2021	Продажа товаров (экспорт)	18 001	-
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 03/2021 от 09.09.2021	Продажа товаров (экспорт)	20 906	-
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 01/2020 от 12.02.2020	Продажа товаров (экспорт)	-	18 000
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 02/2020 от 02.03.2020	Продажа товаров (экспорт)	-	11 313
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 03/2020 от 21.03.2020	Продажа товаров (экспорт)	-	9 507
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 04/2020 от 01.10.2020	Продажа товаров (экспорт)	-	1 996
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ CS/01/2020 от 03.02.2020	Продажа товаров (экспорт)	-	2 721

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основное общество			
Одемар Пиге Холдинг С.А. (Задолженность по выплате дивидендов)	-	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по товарам, работам, услугам)	433 383	155 291	381 197

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по выполненным гарантийным ремонтам)	172	956	202
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по товарам, работам, услугам)	-	2 116	11 322

В 2021 году по решению единственного участника были выплачены дивиденды в размере 500 000 тыс. руб. В 2020 и 2019 гг. дивиденды не выплачивались.

Конечным бенефициаром ООО «Одемар Пиге (Рус)» является Жасмин Элен Одемар (Jasmine Hélène Audemars), резидент Швейцарии, дата рождения – 7 ноября 1941 года.

11. Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Себестоимость продаж включает фактическую стоимость приобретенных товаров. В 2021 году себестоимость продаж составила 1 847 812 тыс. руб. (в 2020 году – 933 465 тыс. руб.).

В 2021 году размер коммерческих и управленческих расходов составили – 501 682 тыс. руб. (в 2020 году – 390 116 тыс. руб.). В составе коммерческих и управленческих расходов учитываются:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Расходы по аренде	248 282	164 335
Расходы на рекламу	89 338	68 439
Расходы на оплату труда	48 552	43 281
Амортизация	14 358	14 874
Материальные расходы	3 262	5 239
Услуги таможенных брокеров	2 999	2 673
Иные коммерческие расходы	2 460	2 091
Расходы на страхование	1 149	1 081
Расходы на охрану и обслуживание офиса	88	32
Представительские расходы	-	725
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**410 488**	**302 770**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	50 484	51 322
Расходы на охрану и обслуживание офиса	7 980	6 751
Информационные услуги	5 200	3 915
Расходы по аренде	4 830	4 625
Представительские расходы	3 718	798
Расходы на юридические услуги	3 451	2 967
Материальные расходы	3 081	2 450
Услуги связи	2 826	2 388
Амортизация	2 396	1 908
Расходы на страхование	1 129	1 066
Иные управленческие расходы	6 099	9 116
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**91 194**	**87 346**

Коммерческие и управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

Прочие расходы в 2021 году составили 38 411 тыс. руб. (в 2020 году – 31 078 тыс. руб.).

В составе прочих расходов учитываются:

- расчетно-кассовое обслуживание банка;
- штрафы, пени;
- курсовые разницы;
- недостачи по инвентаризации;
- списание морально устаревших, поломанных и бракованных товаров и материалов;
- начисления резервов;
- налоги, сборы;
- расходы прошлого периода;
- прочие.

12. Налог на прибыль организации

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (по данным налоговой декларации) и отложенного налога, сформированного путем суммирования изменений остатков либо оборотов в результате формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчётном периоде.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2021	2020
1.	Текущий налог на прибыль	80 116	82 946
2	Отложенный налог в том числе:	452	719
2.1	отложенный налоговый актив (ОНА)	192	736
2.2	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	260	(17)
Налог на прибыль строка 2410		**79 664**	**82 227**

Сумма налога на прибыль в 2021 году, соответствует величине отложенного налога на прибыль, сформированного затратным методом и текущего налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных в отчете о финансовых результатах за Январь- Декабрь 2021 года:

2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Возникло (списано) за отчетный период	Погашено (начислено) за отчетный период	Остаток на 31.12.2021	Изменение за 2021 год
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1385	385	(193)	1577	192
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(891)	391	(131)	(631)	260

2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на 31.12.2020	Изменение за 2020 год
Отложенные налоговые активы (ОНА)	649	736	-	1385	736
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(874)	310	(327)	(891)	(17)

Возникновение отложенных налоговых активов и обязательств связано с различием бухгалтерского и налогового учета по объектам основных средств, резерва на оплату отпусков.

Налоговая база по текущему налогу на прибыль формируется в бухгалтерском учете с учетом корректировок бухгалтерской прибыли на временные и постоянные разницы затратным методом. Расчет текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится с применением корректировки налога на прибыль по бухгалтерскому учету на ОНА, ОНО, ПНД и ПНР. Для получения перечисленных показателей полученные временные и постоянные разницы умножаются на ставку налога на прибыль, установленную п. 1 ст. 284 НК РФ в 20%.

Расчет текущего налога на прибыль за 2021 и 2020 год приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Условный расход/ Условный доход (УР/УД) стр. 2300 (ОФР)*20%	77 334	80 456
Постоянный налоговый доход (ПНД)/Постоянный налоговый расход (ПНР) счет 99.02.3	2 330	1 771
Отложенный налог (ОН) стр. 2412 ОФР	452	719
Текущий налог на прибыль (УР(УД)-ПНД+ПНР(+/-) ОН) стр. 2411 ОФР	**80 116**	**82 946**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 80 116 тыс. руб. (в 2020 году – 82 946 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 11 650 тыс. руб. (в 2020 году – 8 854 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств в 2021 году – 2 330 тыс. руб. (в 2020 году – 1 771 тыс. руб.) из-за невозможности признания в налоговом учете некоторых расходов Общества. По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила – 400 583 тыс. руб. (в 2020 году – 414 731 тыс. руб.).

Поскольку общество с 2019 года осуществляет розничную торговлю, оно является плательщиком торгового сбора, сумма которого уменьшает размер налога на прибыль перечисляемого в бюджет субъекта РФ (г. Москвы).

13. События после отчетной даты

1 марта 2022 года Общество получило займ от Одемар Пиге Маркетинг С.А. по договору займа №01/2007 на 550 000 тыс. руб. под 8% годовых сроком до 31 декабря 2022 года с возможностью продления срока погашения займа.

После отчетной даты в марте 2022 года правоохранительными органами были изъяты товарные запасы и документы организации. На дату подписания отчетности товары и документы возвращены не были, а руководство Общества не проинформировано о сроках окончания мероприятий правоохранительных органов. Кроме того, в марте 2022 года были введены санкции, касающиеся запрета на поставку предметов роскоши в Россию. На основании введенных санкций, поставки товаров в Российскую Федерацию были приостановлены, что может существенно снизить выручку Общества от продаж товаров и оказания услуг. Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество расценивает события, происходящие в мировой экономике с начала 2022 года в качестве не корректирующего события, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но отмечает тенденцию на усиление ограничительных мер, связанных с политической ситуацией в мире.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и изучает наиболее эффективные действия для осуществления своей деятельности.

14. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, подписанной 20 марта 2022 года и утвержденной участником Общества на очередном Общем годовом собрании участников Общества 5 апреля 2022 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2021 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения существенных добавлений в пояснения к бухгалтерской отчетности по результатам аудита данной отчетности, в частности в примечание 13 «События после отчетной даты», в раскрытия 2.1. «Наличие и движение запасов» и 4. «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений, а так же исключения неаудируемых раскрытий «Анализ финансового положения общества», «Обзор результатов деятельности» и «Чистые активы».

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год, поскольку внесенные существенные исправления в пояснения к бухгалтерской отчетности значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества. (Основание: приказ Генерального директора Общества от № 300522/1о от 30 мая 2022 года).

Генеральный директор
«Одемар Пиге (Рус)» ООО — Оссоргин Георг

8 июня 2022 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	81356765
ИНН	7705794933
по ОКВЭД 2	46.18.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Одемар Пиге (Рус)"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	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.	108 251	(43 728)	10 550	(11 636)	5 454	(18 343)	-	-	107 165	(56 617)
	5210	2020 г.	107 799	(27 345)	9 298	(8 846)	2 364	(18 747)	-	-	108 251	(43 728)
в том числе:												
Компьютеры, серверы, принтеры, модемы	5201	2021 г.	11 383	(6 336)	1 591	(765)	382	(2 625)	-	-	12 209	(8 579)
	5211	2020 г.	10 443	(4 022)	940	-	-	(2 314)	-	-	11 383	(6 336)
Прочая оргтехника	5202	2021 г.	67	(21)	88	-	-	(26)	-	-	155	(47)
	5212	2020 г.	67	(4)	-	-	-	(17)	-	-	67	(21)
Средства связи	5203	2021 г.	1 488	(666)	917	-	-	(395)	-	-	2 405	(1 061)
	5213	2020 г.	1 488	(414)	-	-	-	(252)	-	-	1 488	(666)
Мебель	5204	2021 г.	47 983	(17 049)	6 480	(10 763)	5 018	(8 315)	-	-	43 700	(20 346)
	5214	2020 г.	51 873	(9 799)	4 956	(8 846)	2 364	(9 614)	-	-	47 983	(17 049)
Сервисный центр оборудование	5205	2021 г.	13 841	(10 020)	700	-	-	(1 457)	-	-	14 541	(11 477)
	5215	2020 г.	11 106	(8 869)	2 735	-	-	(1 151)	-	-	13 841	(10 020)
Сервисный центр мебель	5206	2021 г.	910	(751)	-	-	-	(34)	-	-	910	(785)
	5216	2020 г.	763	(716)	147	-	-	(35)	-	-	910	(751)
Сейфы	5207	2021 г.	4 815	(749)	-	-	-	(235)	-	-	4 815	(984)
	5217	2020 г.	4 815	(514)	-	-	-	(235)	-	-	4 815	(749)
Неотделимые улучшения	5208	2021 г.	20 055	(5 719)	718	-	-	(3 354)	-	-	20 773	(9 073)
	5218	2020 г.	20 055	(2 385)	-	-	-	(3 334)	-	-	20 055	(5 719)
Прочее	5209	2021 г.	7 709	(2 417)	56	(108)	54	(1 902)	-	-	7 657	(4 265)
	5219	2020 г.	7 189	(622)	520	-	-	(1 795)	-	-	7 709	(2 417)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	238 032	-	1 990 897	1 848 750	-	-	x	380 179	-
	5420	2020 г.	223 167	-	947 343	932 478	-	-	x	238 032	-
в том числе:								-			
Товары	5401	2021 г.	191 722	-	1 935 893	(1 813 630)	-	-	-	313 985	-
	5421	2020 г.	188 663	-	911 016	(907 957)	-	-	-	191 722	-
Материалы	5402	2021 г.	44 772	-	52 659	(33 582)	-	-	-	63 849	-
	5422	2020 г.	32 055	-	34 789	(22 072)	-	-	-	44 772	-
Прочее	5403	2021 г.	1 538	-	2 345	(1 538)	-	-	-	2 345	-
	5423	2020 г.	2 449	-	1 538	(2 449)	-	-	-	1 538	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с покупателями	5511	2021 г.	28 462	-	22 068	-
	5531	2020 г.	25 511	-	28 462	-
Расчеты с поставщиками	5512	2021 г.	206 164	-	152 069	-
	5532	2020 г.	263 042	-	206 164	-
Депозиты по аренде офисного помещения	5513	2021 г.	715	-	715	-
	5533	2020 г.	715	-	715	-
Расчеты с сотрудникам по средствам выданным подотчет и предоставленным займам	5515	2021 г.	459	-	150	-
	5535	2020 г.	920	-	459	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	2021 г.	3 749	-	-	-
	5536	2020 г.	5	-	3 749	-
Расчеты по социальному страхованию и ПФ	5517	2021 г.	197	-	-	-
	5537	2020 г.	-	-	197	-
Расчеты по страхованию	5518	2021 г.	959	-	1 243	-
	5538	2020 г.	45	-	959	-
Итого	5500	2021 г.	240 705	-	176 245	-
	5520	2020 г.	290 238	-	240 705	-

3.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками связан. стороны	5561	2021 г.	155 291	433 383
	5581	2020 г.	381 197	155 291
Расчеты с покупателями	5562	2021 г.	-	-
	5582	2020 г.	6	-
Расчеты с поставщиками	5563	2021 г.	21 774	31 018
	5583	2020 г.	19 868	21 774
Расчеты с подотчетными лицами	5564	2021 г.	1	19
	5584	2020 г.	-	1
Расчеты по налогам и сборам	5565	2021 г.	25 093	3 802
	5585	2020 г.	19 641	25 093
Расчеты по оплате труда	5566	2021 г.	1 459	552
	5586	2020 г.	305	1 459
НДС с авансов полученных	5567	2021 г.	-	-
	5587	2020 г.	1	-
Итого	5550	2021 г.	203 618	468 774
	5570	2020 г.	421 018	203 618

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 847 812	933 465
Расходы на оплату труда	5620	97 774	93 584
Отчисления на социальные нужды	5630	15 005	13 975
Амортизация	5640	18 340	18 099
Прочие затраты	5650	370 563	264 458
Итого по элементам	5660	2 349 494	1 323 581
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 349 494	1 323 581

Руководитель _____ Оссоргин Георг

8 июня 2022 г.