

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

общества с ограниченной ответственностью
«Пармиджиани Флёрье Дистрибьюшн Рус»
(ООО «ПФД Рус»)

за 2022 г.

(тыс. руб.)

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПФД Рус»	4
1.1 Основные сведения об организации	4
1.2 Основные виды деятельности организации	4
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.	4
1.4 Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ	5
1.5 Состав органов управления организации	5
1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации	5
1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	5
1.8 Внутренний контроль	6
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	6
2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации в отчетном периоде г.	6
2.3 Изменения сравнительных показателей	7
РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПФД Рус» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	8
1 Основные средства	8
2 Запасы	10
3 Дебиторская и кредиторская задолженность	12
4 Затраты на производство	15
5 Резервы под оценочные обязательства	16
5.1 Описание оценочных обязательств	17
5.1.1 Резервы на предстоящую оплату отпусков	17
5.1.2 Гарантийные обязательства	17
5.1.3 Резерв на годовые премии	17
5.2 Описание условных обязательств и условных активов	17
6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
6.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	17
6.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	17
6.3 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	17
7 Денежные средства и денежные эквиваленты	19

8	Финансовые результаты	19
8.1	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	19
8.2	Порядок отражения прочих доходов и расходов	19
9	Налог на прибыль	21
9.1	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Пармиджиани Флёрье Дистрибьюшн Рус" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПФД Рус»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Пармиджиани Флёрье Дистрибьюшн Рус»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПФД Рус»

ИНН/КПП организации: 7703709555/771001001

ОГРН 1097746680943

Дата создания (государственной регистрации): 03.11.2009

Юридический адрес организации: 125009, Москва г, Тверская ул., дом № 9, стр. 7

Ликвидатором Общества является г-н Шаламов Александр Викторович.

Бухгалтерский учет ООО «ПФД Рус» ведется специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на договорных началах.

Организация применяет общий режим налогообложения в отношении следующих видов деятельности:

- ✓ розничная торговля часами,
- ✓ оптовая торговля часами,
- ✓ оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе),
- ✓ ремонт и сервисное обслуживание часов.

Среднегодовая численность работников ООО «ПФД Рус» составила:

- 2 чел. за 2021 год, численность работающих на 31 декабря 2021 г. – 1 чел., численность совместителей – 1 чел.;

- 0 чел. за 2022 год, численность работающих на 31 декабря 2022 г. – 0 чел.

Участниками ООО «ПФД Рус» являются:

Пармиджиани Флёрье С.А. (Швейцарская Конфедерация) 100%.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ПФД Рус» являются:

- ✓ розничная торговля часами,
- ✓ оптовая торговля часами,
- ✓ оптовая торговля часами через агентов (за вознаграждение или на договорной основе),
- ✓ ремонт часов.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПФД Рус» за 2022 г. на общем собрании Участников Общества не утверждена. Проведение годового общего собрания Участника Общества ООО «ПФД Рус» запланировано в сроки до 30.04.2023.

ООО «ПФД Рус» по итогам 2021 г. получило прибыль в размере 11 939 тыс. руб..
по итогам 2022 г. получило убыток в размере (19 330) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется решение участника №6/н от 31.05.2022 о ликвидации Общества.

Общество ожидает, что ликвидация будет завершена до 30.05.2023 (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам.

1.4 Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

1.5 Состав органов управления организации

Орган Управления: Единственный Участник Общества Пармиджиани Флёрье С.А. (Швейцарская Конфедерация).

1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

- ООО «ПФД Рус» входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которой является Пармиджиани Флёрье С.А. (Швейцарская конфедерация), владеющая 100% долей в Уставном капитале ООО «ПФД Рус».
 - С Пармиджиани Флёрье С.А. осуществлялся импорт товаров для дальнейшей перепродажи.
- 1) Расчеты со связанными сторонами производятся в безналичной форме. Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Parmigiani Fleurier S.A.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18 381	12 963
Parmigiani Fleurier S.A.	18 381	12 963
Кредиторская задолженность	497 129	527 186
Parmigiani Fleurier S.A.	497 129	527 186
Задолженность по займам	0	0

- 2) Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Parmigiani Fleurier S.A.	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	37 267	55 490
Приобретение товаров, работ, услуг	9 726	15 595
Вклады в уставные (складочные) капиталы	0	0
Поступление денежных средств от связанных сторон:	0	45 015
- по договору займа	0	0
- за товары, работы, услуги	0	45 015
Направление денежных средств связанным сторонам:	0	66 500
- оплата за товары	0	66 500

1.8 Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ПФД Рус» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации в отчетном периоде г.

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- [Изменения](#) в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

2.3 Изменения сравнительных показателей

В 2022 г. не имели место изменения сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПФД Рус» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1 Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией основных средств, установленной в учетной политике ООО «ПФД Рус» (таблица 4).

Таблица 1. Срок полезного использования основных средств по группам

Группа ОС	Срок полезного использования
Офисное оборудование	от 24 мес до 61 мес
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 61 мес до 241 мес
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 мес до 84 мес
Капитальные вложения в арендованное имущество	по сроку действия договора аренды с даты ввода в эксплуатацию
Другие виды основных средств	от 24 мес до 84 мес

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет основных средств на балансе.

Таблица 2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	438	(321)	0	(438)	339	(17)	-	-	0	0
	5210	за 2021 г.	3 856	(3 136)	0	(3 419)	2 894	(79)	-	-	438	(321)
в том числе:		за 2022 г.										
Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	104	(35)	0	(104)	52	(17)	-	-	0	0
	5201	за 2021 г.	277	(172)	0	(172)	172	(35)	-	-	104	(35)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022 г.	105	(58)	-	(105)	58	-	-	-	-	-
	5202	за 2021 г.	957	(893)	-	(852)	852	(17)			105	(58)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203	за 2021 г.	87	(87)	-	(87)	87	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	5204	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5205	за 2022 г.	228	(228)		(228)	228	-	-	-	-	-
	5205	за 2021 г.	2 536	(1 984)		(2 308)	1 782	(27)	-	-	228	(228)
Авансы выданные	5206	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Таблица 4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	16 802	16 802
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	647
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

2 Запасы

Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:

- товары (часы)- по себестоимости каждой единицы;
- материалы - по средней себестоимости.

Таблица 5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	52 698	-	27 915	(80 611)	-	-	-	2	-
	5400	за 2021 г.	101 690	-	138 357	(187 350)	-	-	-	52 698	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	4 311	-	46	(4 357)	-	-	-	-	-
	5401	за 2021 г.	4 470	-	2 622	(2 781)	-	-	-	4 311	-
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	30 650		27 839	(58 488)			-	-	-
	5402	за 2021 г.	51 024		88 678	(109 052)			24 760	30 650	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5403	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары переданные на выставку	5404	за 2022 г.	17 735	-	9	(17 744)	-	-	-	-	-
	5404	за 2021 г.	46 195	-	47 037	(75 497)	-	-	(24 760)	17 735	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022 г.	2	-	21	(22)				2	-
	5407	за 2021 г.	2	-	21	(20)				2	-

3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	17 908	-	18 383	-	(15 824)	-	-	-	20 467	-
	5510	за 2021 г.	3 530	-	17 721	-	(3 343)	-	-	-	17 908	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	12 963	-	18 381	-	(12 963)	-	-	-	18 381	-
	5511	за 2021 г.	2 477	(241)	12 963	-	(2 236)	-	241	-	12 963	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	2 766	-	2	-	(2 766)	-	-	-	2	-
	5512	за 2021 г.	299	-	2 626	-	(159)	-	-	-	2 766	-
Расчёты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	5513	за 2022 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
	5513	за 2021 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	5514	за 2022 г.	2 154	-	-	-	(70)	-	-	-	2 084	-
	5514	за 2021 г.	970	-	2 132	-	(947)	-	-	-	2 154	-
Итого	5500	за 2022 г.	17 908	-	18 383	-	(15 824)	-	-	-	20 467	-
	5500	за 2021 г.	3 530	-	17 721	-	(3 343)	-	-	-	17 908	-

Таблица 7. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-

Таблица 8. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022 г.	531 969	236	-	(34 840)	-	-	497 364

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

задолженность - всего	5560	за 2021 г.	578 608	20 270	-	(66 908)	-	-	531 969
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	527 482	235	-	(30 353)	-	-	497 364
	5561	за 2021 г.	578 466	15 891	-	(66 875)	-	-	527 482
расчёты с покупателями и заказчиками	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	575	-	-	(575)	-	-	-
	5563	за 2021 г.	3	575	-	(3)	-	-	575
прочая	5566	за 2022 г.	157	-	-	(157)	-	-	-
	5566	за 2021 г.	140	49	-	(31)	-	-	157
Итого	5550	за 2022 г.	531 969	236	-	(34 840)	-	-	497 364
	5550	за 2021 г.	578 608	20 270	-	(66 908)	-	-	531 969

Таблица 9. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	497 129	511 591	513 783
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	497 129	511 591	513 783
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

4 Затраты на производство

Информация о расходах организации представлена в Таблицах 10-12 ниже.

Таблица 10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	53 979	65 366
ИТОГО Себестоимость продаж:	53 979	65 366

Таблица 11. Коммерческие расходы

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы на оплату труда	8 563	3 743
Амортизация	-	27
Отчисления на социальные нужды	1 409	753
Материальные затраты	37	52
Прочие расходы	4 292	14 655
в том числе:	-	-
Расходы на рекламу и продвижение продукции	3 090	12 213
Гарантийные обязательства	3	1 188
Командировочные расходы	11	513
Транспортные расходы	37	249
Прочие затраты	1 150	492
ИТОГО Коммерческие расходы	14 300	19 230

Таблица 12. Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы на оплату труда	47	110
Амортизация	17	52
Отчисления на социальные нужды	14	33
Прочие расходы	4 858	5 875
в том числе:		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Юридические услуги	416	0
Услуги по бухгалтерскому учету	3 254	3 869
Расходы на аренду	810	1 473
Консультационные расходы	-	77
Прочие затраты	378	456
ИТОГО Управленческие расходы	4 937	6 071

5 Резервы под оценочные обязательства

Резервы под оценочные обязательства представлены в таблице 13.

Таблица 13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	за 2022 г.	3 383	165	(1 265)	-	2 283
	за 2021 г.	2 568	1 911	(1 027)	(68)	3 383
в том числе:						
Резерв на отпуск 2021	за 2022 г.	396	-	(396)	0	-
	за 2021 г.	-	402	(6)	0	396
Резерв на отпуск 2020	за 2022 г.	114	-	(114)	0	-
	за 2021 г.	382	-	(268)	0	114
Резерв на годовые премии	за 2022 г.	574	-	(574)	-	-
	за 2021 г.	391	574	(322)	(68)	574
Резерв на аудит	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	230	-	(230)	-	-
Резерв на гарантийный ремонт	за 2022 г.	2 299	-	(16)	-	2 283
	за 2021 г.	1 565	935	(201)	-	2 299
Резерв на отпуск 2022	за 2022 г.	-	165	(165)	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

5.1 Описание оценочных обязательств

5.1.1 Резервы на предстоящую оплату отпусков

В качестве оценки резерва на отпуск принята среднедневная ставка заработной платы для расчета отпускных, умноженная на количество неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику с учетом страховых взносов.

5.1.2 Гарантийные обязательства

Общество предоставляет конечным покупателям гарантию сроком на три года и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был рассчитан согласно политике группы компаний Parmigiani Fleurier S.A.

5.1.3 Резерв на годовые премии

В качестве оценки резерва на годовые премии принята предполагаемая сумма годовой премии сотрудникам с учетом страховых взносов.

5.2 Описание условных обязательств и условных активов

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2022 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПФД Рус» условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

6.1 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

6.2 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Величина влияния курсовых разниц, связанных с пересчетом денежных средств на валютном счете на 31.12.2022 г составляет 18 тыс. руб.

6.3 Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом дебиторской задолженности на 31.12.2022.

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской задолженности в швейцарских франках и подлежащей оплате в рублях составляет 7 528 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах в иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил:

Код	Наименование	Полное наименование	Курс	
			2022	2021
756	CHF	Швейцарский франк	76,1805	80,9376
978	EUR	Евро	75,6553	84,0695
840	USD	Доллар США	70,3375	74,2926

7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки от операций в строке 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств показаны свернуто (сальдировано).

НДС в отчете о движении денежных средств показан свернуто (сальдировано).

В отчете о движении денежных средств выделены расчеты со связанными сторонами и авансы выданные.

Движение денежных потоков в отчете о движении денежных средств развернуто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Показатели в отчете о движении денежных средств взаимосвязаны с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса и ОФР.

Таблица 15. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства – всего	15 717	21 023	15 668
Касса	-	6	6 154
Расчетные счета	15 717	10 777	400
Валютные счета	-	89	92
Специальные счета в банках	-	10 151	9 022
Переводы в пути	-	-	-

8 Финансовые результаты

8.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью;

Управленческие расходы полностью признаются расходами периода.

8.2 Порядок отражения прочих доходов и расходов

а) Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как:

- переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте;

- переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях РФ;

- доходы/расходы, полученные в результате купли-продажи иностранной валюты;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы

отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто);

б) Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Ниже приводится расшифровка прочих доходов и расходов за отчетный период и за предшествующий период.

Таблица 16. Расшифровка статей прочих доходов

Статья прочих доходов	2022		2021	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Курсовые разницы	7 551	7 510	11	-
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	-	-	114	114
Доходы (расходы), связанные со списанием ДЗ/КЗ	-	-	3	3
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	-	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	490	424	3 642	2 933
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	57	-	-	-
Прочие доходы	104	104	127	127
Восстановление резерва на отпуск	303	303	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	742	241
ИТОГО	8 505	8 341	4 638	3 418

Таблица 17. Расшифровка статей прочих расходов

Статья прочих расходов	2022		2021	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Прочие расходы	2 059	2 059	30	30
Курсовые разницы	41	-	13	3
НДС, не подлежащий вычету	-	-	637	637
Услуги банка	236	236	270	70
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	-	3	3
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	66	-	709	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	501	-
Расходы по утилизации	8 473	8 473	-	-
ИТОГО	10 946	10 782	2 163	943

9 Налог на прибыль**9.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации**

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ПФД Рус» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ООО «ПФД Рус», повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2022 г. отражены в соответствующей таблице 18.

Таблица 18. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО «ПФД Рус»

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(19 207)	13 589
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(3 841)	2 718
Постоянные разницы отчетного периода:	11 535	3 736
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	11 535	3736
Временные разницы отчетного периода:	(613)	730
по основным средствам	(22)	48
по резервам предстоящих расходов	(574)	682
прочие	(17)	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(8 285)	18 055
Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде	-	(9 028)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Отложенный налог на прибыль		
Налог на прибыль	-	(1 806)

Ликвидатор ООО «ПФД Рус» _____ Шаламов А.В.

«22» февраля 2023 г.