ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«Одемар Пиге (Рус)»
за 2022 год

I. Общие сведения

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 31.12.2022 составила 21 чел., на 31 декабря 2021 года - 22 чел. (на 31 декабря 2020 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: 06.06.2007 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).

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

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 2022 г. 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 г. № 307-ФЗ.

Информация об аудиторе:

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ПромБизнесАудит» (105187, Москва, Мироновская ул. д.28, к. 28, ИНН / КПП 7719206451 / 771901001).

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: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 швейцарский франк	76,1805	80,9376	83,5131

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.

1. Первое применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

С 01.01.2022 года Общество применяет при ведении бухгалтерского учета положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

1) 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).

В соответствии с учетной политикой Организации актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- актив обладает материально-вещественной формой.
- актив предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой.
- компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени (больше 12 месяцев).
- актив способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- стоимость актива более 100 тыс. руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. Поскольку до 01.01.2022 стоимостной лимит признания актива в качестве объекта основного средства был 40 тыс. руб., то на 31.12.2021г. в учете организации ряд объектов основных средств имел стоимость ниже 100 тыс. руб.

На основании пункта 48 ФСБУ 6/2020 не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. На 01.01.2022 была проведена соответствующая корректировка в учете основных средств. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с изменениями в учетной политике с 01.01.2022 таковыми не являются, была списана в размере 3 161 762,57 руб. в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (Первоначальная стоимость – 10 041 161,67 руб.), а также отнесены на нераспределенную прибыль ранее начисленные в связи с данными основными средствами отложенные налоговые обязательства, учтенные на счете 77.2 в размере 631 440,78 руб. Корректировки отражены в разделе 2 Отчета об изменении капитала за 2022 год

2) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года по договорам аренды Организация отражает по каждому договору аренды единовременно на 01.01.2022. Таким образом на начало 2022 отражается в учете право пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация как арендатор привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Организация не применяет положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, начиная с отчетности за который применяется этот стандарт.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

2. Внеоборотные активы

Основные средства.

Положениями учетной политики Общества определено, что к основным средствам В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Активы стоимостью за единицу менее указанного стоимостного критерия 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**
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Наличие и движение основных средств в 2021-2022 гг. отражено в таблице 1 Приложений в бухгалтерскому балансу.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью самортизированным объектам. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Договоры аренды активов

В составе прав пользования арендованными активами на 31.12.2022 учитывается:

- право пользования арендованными помещениями для осуществления розничной торговли, а именно:
  - ✓ В ГУМе торговый зал площадью 44,6 кв. м. и подсобное помещение площадью 5,6 кв. м.
  - ✓ В Петровском Пассаже торговый зал площадью 60,7 кв. м. и подсобное помещение площадью 1,2 кв. м.
  - ✓ В Петровском Пассаже складское помещение площадью 7,9 кв. м.
- право пользования арендованным помещением под офис площадью 186,9 кв. м.
- право пользования автомобилем Volvo XC90.

Передаточная составляющая арендной платы по договору №00А 000 00 1232 от 13.05.2019, является по сути компенсационной выплатой за отказ арендатора от ранее организованного им в данном помещении магазина и передачу им в пользу субарендатора права временного владения и пользования данным помещением для организации в нем бутика «Одемар Пиге». Данный платеж по содержанию представляет собой компенсацию упущенных экономических выгод, которые арендатор рассчитывал получить, продолжая коммерческую деятельность в данном помещении, поэтому в случае досрочного прекращения срока действия договора данная выплата остается у арендатора АО «Торговый Дом ГУМ» (пункт 8.12 Договора). К передаточной части арендной платы по договору №00А 000 00 1232 от 13.05.2019 положения ФСБУ 25/2018 не применяются. В части отражения таких операций в учете организация пользуется правилами ПБУ 10/99.

Постоянная составляющая арендной платы – часть арендной платы, состоящая из **фиксированной** и **процентной** частей. Фиксированная часть постоянной составляющей арендной платы определена в валюте (евро) в соответствии с протоколом согласования размера арендной платы (Приложение №2 к договору №00А 000 00 1232, Приложение №3 к договору № АРПП0036) и оплачивается в рублях по курсу ЦБ на дату платежа на ежемесячной основе путем перечисления авансового платежа. В связи с существенными колебаниями курса евро по отношению к рублю приведенная стоимость арендных платежей на дату начала срока аренды будет значительно отличаться от оценки данных арендных обязательств на текущую дату. Кроме того, в течение срока аренды данная часть может пересматриваться, а в случае приостановки торговой деятельности в договоре предусмотрена оплата данной части в тройном размере до возобновления торговой деятельности в бутике.

Процентная часть постоянной составляющей арендной платы определяется в соответствии с договором аренды как процент от товарооборота магазина за предшествующий период в зависимости от размера и структуры товарооборота, является переменной, что не дает возможности спрогнозировать ее величину с приемлемым уровнем точности с учетом влияния мировых отношений на результаты торговли и многофактерного способа ее определения. Положения ФСБУ 25/2018 к постоянной составляющей арендной платы возможно применить только в части фиксированной арендной платы её постоянной составляющей.

Переменная составляющая арендной платы – часть арендной платы, которую субарендатор уплачивает арендатору в период использования помещения на рекламу здания, составляет 5% от суммарного годового размера действующей фиксированной части постоянной составляющей арендной платы. Начисляется в течение срока аренды начиная с даты начала торговой деятельности и до окончания срока субаренды. Выражая профессиональное суждение, организация считает, что по сути назначения выплаты переменной составляющей, определенному в части толкования терминов в договоре, субарендатор не может идентифицировать предмет аренды в части переменной составляющей, поэтому правила п.5 ФСБУ 25/2018 для переменной составляющей цены договора не применяются.

В бухгалтерском балансе право пользования объектами аренды показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Информация по договорам аренды, подлежащим бухгалтерскому учету и отражению в отчетности с учетом положений ФСБУ 25/2018 представлена в таблице ниже.

Данные по договорам аренды, подлежащим бухгалтерскому учету и отражению в отчетности с учетом положений ФСБУ 25/2018

Договор аренда №/ дата	00А 000 00 1232 от 13.05.2019	№ АРПП0036 от 13.05.2019	№ АРПП0041 от 21.11.2019	№2 от 01.10.2007	№62766 от 24.04.2018
Арендодатель / субарендодатель	АО «Торговый Дом ГУМ»	АО «УниверСам»	АО «УниверСам»	ИП Емельянов Николай Яковлевич	ООО "АЛД Автомотив"
Предмет аренды / субаренды (предоставление арендатором / субарендатором за плату во временное владение и пользование арендатора / субарендатора)	помещение для организации в нем магазина для осуществления розничной торговли и оказания сопутствующих услуг по послепродажному обслуживанию и ремонту товаров	помещение для организации в нем магазина для осуществления розничной торговли и оказания сопутствующих услуг по послепродажному обслуживанию и ремонту товаров	подсобное помещение для организации в нем коммерческой деятельности (организация хранения товаров)	помещение для осуществление экономической деятельности (офис)	автомобиль VOLVO XC90 гос. номер T012BX799
Компоненты цены договора	переменная, постоянная (фиксированная и процентная части) и передаточная составляющие арендной платы	переменная и постоянная (фиксированная и процентная части) составляющие арендной платы	фиксированная сумма арендной платы привязанная к курсу евро, с оплатой авансом по курсу ЦБ РФ на дату платежа	фиксированная сумма арендной платы	фиксированная сумма арендной платы
Начало срока аренды	08.07.2019	13.05.2019	21.11.2019	01.10.2007	24.04.2018
Окончание срока аренды	07.07.2024	28.02.2026	20.07.2023	31.12.2024	23.04.2023
Возможность продлить срок аренды:	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	да	Отсутствует
Годовая ставка, по которой мы могли занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок - официальные данные https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/d0122/	10,04%	10,04%	10,04%	10,04%	10,04%
Курс евро на 01.01.2022, руб. / евро	84,0695	84,0695	84,0695		
Балансовая стоимость права пользования объектом аренды (ППА) на 01.01.2022, руб.	18 426 267,39	35 382 424,63	908 809,31	15 888 602,69	1 628 989,61
Балансовая стоимость права пользования объектом аренды (ППА) на 31.12.2022, руб.	10 852 407,48	20 104 589,61	333 912,61	10 592 401,79	407 247,40
Арендное обязательство на 01.01.2022, руб.	17 865 210,83	26 457 988,06	908 809,31	15 888 602,69	1 628 989,61
Арендное обязательство на 31.12.2022, руб.	10 160 576,09	19 307 442,93	274 242,91	11 084 957,04	407 949,23

3. 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 10.12.2002 №126-н.

По состоянию на 31.12.2022, а также на 31.12.2021 и 31.12.2020 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.

4. 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, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

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).

Списание стоимости запасов при их выбытии производится способам ФИФО.

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

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «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, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

Информация по раскрытию наличия и движения запасов приведена ниже в таблице:

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего	1210	за 2022г.	380 179	-	444 028	(380 179)	-	-	-	444 028	-
	1210	за 2021г.	238 032	-	380 179	(238 032)	-	-	-	380 179	-
		за 2020г.	223 167	-	238 032	(223 167)	-	-	-	238 032	-
в том числе:											
ТМЦ		за 2022г.	377 834	-	440 223	(377 834)	-	-	-	440 223	-
		за 2021г.	236 494	-	377 834	(236 494)	-	-	-	377 834	-
		за 2020г.	220 718	-	236 494	(220 718)	-	-	-	236 494	-
право (лицензии, в т.ч. на MS Dynamics)		за 2022г.	2 345	-	3 805	(2 345)	-	-	-	3 805	-
		за 2021г.	1 538	-	2 345	(1 538)	-	-	-	2 345	-
		за 2020г.	2 449	-	1 538	(2 449)	-	-	-	1 538	-
прочее		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления	выбыло		утеря/порча	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						выбытие (завершенный ремонт)	величина резерва под снижение стоимости			
ТМЦ на ответственном хранении - всего		за 2022г.	96 318	-	110 707	(194 747)	-	-	12 278	-
		за 2021г.	29 392	-	508 838	(441 912)	-	-	96 318	-
		за 2020г.	37 632	-	311 245	(319 485)	-	-	29 392	-
в том числе:										
Часы от покупателей в		за 2022г.	96 318	-	110 707	(194 747)	-	-	12 278	-
		за 2021г.	29 392	-	508 838	(441 912)	-	-	96 318	-
		за 2020г.	23 506	-	304 345	(298 459)	-	-	29 392	-
Часы ввезенные в режиме временного ввоза		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г.	14 126	-	6 900	(21 026)	-	-	-	-

5. 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 в виду незначительности суммы выданных авансов.

Расходы по ДМС сотрудников в 2022 г., как и в 2021 г. оплачиваются авансом ежеквартально и в отчетности представлены свернуто в размере 424,8 тыс. руб. и 952,0 тыс. руб., в 2022 и 2021г. соответственно. А именно, стоимость страховки уменьшена на величину перечисленного аванса (страховая премия по договору ДМС сотрудников составила – 2 194,8 тыс. руб. – на 31.12.2022 и 3 577,5 тыс. руб. – на 31.12.2021г, а сумма перечисленных ОСАО РЕСО-Гарантия авансов составила 1 770,0 тыс. руб. на 31.12.2022г и 2 625,5 тыс. руб. на 31.12.2021г).
Поскольку просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались. Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 3.1 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

6. Прочие оборотные активы

По результатам на 31 декабря 2022 Прочие оборотные активы у Общества составляют 249,4 тыс. руб. (в 2021г. – 77 тыс. руб., в 2020 г. – 77 тыс. руб.). К данной статье баланса отнесена стоимость авиа – и железнодорожных билетов до даты осуществления поездки, оприходованных и оплаченных компанией.

7. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном периоде отсутствует.
Информация о движении и изменении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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

8. 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	31.12.2022	31.12.2021	30.12.2020
Средства в кассе	154	146	358
Средства на расчетных счетах	20 592	22 103	35 181
Средства на валютных счетах	41 194	43 766	45 515
Средства в пути	-	2 629	9 165
Итого денежных средств	***61 940***	***68 644***	***90 219***
Средства на депозитных счетах в банке (краткосрочные депозиты)	450 000	215 000	189 500
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250 Бухгалтерского баланса и строка 4500 ОДДС)	**511 940**	**283 644**	**279 719**

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

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат из налоговых органов и государственных внебюджетных фондов, в т. ч. из фонда социального страхования	-	197
Проценты по краткосрочным депозитам банка	19 331	9 247
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	226	1 476
Поступления в связи с динамической конвертацией валюты	31	94
Итого строка 4119 прочие поступления по текущей деятельности	**19 588**	**11 014**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налог на имущество	40	43
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)	18 777	396 464
Расчеты с подотчетными лицами	1 514	1 150
Итого прочие платежи по текущей деятельности:	**20 837**	**463 388**

9. 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.

10. 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.

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 2022 года сумма составляет 2 654 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 6 489 тыс. руб., на 31 декабря 2020г. – 4 937 тыс. руб.)

Сумма оценочного обязательства отражена по строке баланса 1540.

11. 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)	
			2022	2021
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№04/2013 от 01.01.2013	Поставка товаров (импорт)	330 000	1 573 290
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 01/2021 от 01.02.2021	Продажа товаров (экспорт)	0	11 674
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ CS/01/2021 от 12.02.2021	Продажа товаров (экспорт)	0	4 770
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 02/2021 от 15.04.2021	Продажа товаров (экспорт)	0	18 001
Одемар Пиге Маркетинг С.А.	№ 03/2021 от 09.09.2021	Продажа товаров (экспорт)	0	20 906

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Одемар Пиге Холдинг С.А. (Задолженность по выплате дивидендов)	0	0	0
Одемар Пиге Холдинг С.А. (Задолженность по займу)	586 767	0	0
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по товарам, работам, услугам)	353 639	433 383	155 291
Наименование связанной стороны (вид приобретения)	**Дебиторская задолженность**		
	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по выполненным гарантийным ремонтам)	693	172	956
Одемар Пиге Маркетинг С.А. (Задолженность по товарам, работам, услугам)	0	0	2 116

В 2022, как и в 2020гг дивиденды не выплачивались. В 2021 по решению единственного участника были выплачены дивиденды в размере 500 000 тыс. руб.

Конечным бенефициаром ООО «Одемар Пиге (Рус)» является Жасмин Элен Одемар (Jasmine Hélène Audemars), резидент Швейцарии, дата рождения – 07.11.1941 г.

1 марта 2022 г. организация получила от Одемар Пиге Холдинг С.А. займ в размере 550 млн. руб. под 8% годовых. В течение 2022г. платежей в счет погашения займа и процентов по займу не производилось. Срок погашения займа – 31.12.2023г.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу, указанному в пункте 11 ПБУ 11/2008, в 2022 году составили – 34 822 тыс. руб., в 2021 г. – 45 240 тыс. руб. Долгосрочных выплат не было.

12. Расходы организации.

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

Себестоимость продаж включает фактическую стоимость приобретенных товаров. В 2022 году себестоимость продаж составила 219 827 тыс. руб. (в 2021 году – 1 847 812 тыс. руб.).

В 2022 году размер коммерческих и управленческих расходов составили – 305 361 тыс. руб. (в 2021 г. – 501 682 тыс. руб.). В составе коммерческих и управленческих расходов учитываются:

- расходы на аренду,
- расходы на охрану и обслуживание офиса,
- расходы на заработную плату,
- материальные расходы,
- расходы на рекламу,
- амортизация,
- расходы на программное обеспечение,
- командировочные расходы,
- услуги связи,
- расходы на страхование,
- представительские расходы,
- расходы на юридические услуги,
- прочие расходы

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

Прочие расходы в 2022 году составили 72 344 тыс. руб. (в 2021 году – 38 411 тыс. руб.).

В том числе: отрицательные курсовые разницы – 23 440 тыс. руб. (в 2020 – 5 770 тыс. руб.): проценты за пользование заемными средствами - 36 767 тыс. руб. (в 2020 г. займа не было).

В составе прочих расходов также учитываются:

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

13. 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:

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(44 562)	80 116
2	Отложенный налог в том числе:	44562	452
2.1	отложенный налоговый актив, за исключением отложенного актива в связи с убытком текущего периода (ОНА)	(645)	192
2.2	отложенный налоговый актив в связи с убытком текущего периода (ОНА)	45 666	
2.3	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(459)	260
	Налог на прибыль строка 2410	**0**	**79 664**

Поскольку по результатам 2022 года был получен убыток на 31.12.2022 был сформирован отложенный налоговый актив в размере 45 666 тыс. руб. 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 2022 года:

2022 год

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Возникло (списано) за отчетный период	Погашено (начислено) за отчетный период	Остаток на 31.12.2022	Изменение за 2022 год
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1577	45 788	(767)	46 598	45 021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(631)	(459)	631*	(459)	(459)

* 631 тыс. руб. – списано ОНО на финансовый результат прошлых периодов в связи с изменениями в четной политики отражаемыми перспективно (списание объектов основных средств первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., а также отложенных налоговых обязательств, начисленных в связи с их амортизацией)

2021 год

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

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:

Наименование показателя	2022год	2021год
Условный расход/ Условный доход (УР/УД) стр.2300 (ОФР)*20%	(48 256)	77 334
Постоянный налоговый доход (ПНД)/Постоянный налоговый расход (ПНР) счет 99.02.3	3 694	2 330
Отложенный налог (ОН) стр.2412 ОФР	44 562	452
Текущий налог на прибыль (УР(УД)-ПНД+ПНР(+/-) ОН) стр.2411 ОФР	**0**	**80 116**

В 2022 году в связи с полученным убытком сумма налога на прибыль равна нулю. Сумма текущего налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2021, составила 80 116 тыс. руб.

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

14. Непрерывность деятельности.

В бухгалтерской отчетности раскрыта вся известная нам информация, относящаяся к способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующей организации, включая все существенные условия или события, смягчающие факторы и планы Общества.

Как указано в бухгалтерской отчетности, за 2022 год получены чистый убыток в сумме 196 716 тыс. руб. и отрицательные денежные потоки от текущих операций в сумме минус 317 414 тыс. руб. Эти события имеют следующие причины:

1. 22 марта 2022г. на основании постановления о проведении оперативно-розыскного мероприятия («Мероприятия») «обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» от 16 марта 2022 года №8/К/5/1068 и в соответствии со ст.ст. 4, 8, 10, 12 и 13 Федерального закона «О федеральной службе безопасности», ст.ст. 1, 2, 4, 6, 7, 8, 13 и 15 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» было проведено оперативно-розыскное мероприятие, предусмотренное пунктом 8 части 1 статьи 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» - «обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» - помещения, занимаемого Обществом. В рамках данного обследования были изъяты предметы и

документы, находящиеся в офисе Общества. Названные выше мероприятия послужили препятствием для осуществления коммерческой деятельности Общества в обычном режиме: розничные продажи в бутиках Общества приостановлены, сервисный центр и административные подразделения функционируют. На дату подписания данных пояснений изъятые 22 марта 2022 предметы и документы возвращены не были, а руководство Общество не проинформировано о сроках окончания Мероприятия, что создает ситуацию неопределенности для прогнозирования будущей деятельности Общества.

2. 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, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В такой ситуации это может повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Евросоюз и Швейцария ввел пакет санкций, ограничивающих экспорт в Россию предметов роскоши, цена которых выше 300 евро за единицу.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Несмотря на финансовые трудности, прекращение деятельности не планируется.

Общество расценивает события, происходящие в мировой экономике с начала 2023 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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор
«Одемар Пиге (Рус)» ООО

Оссоргин Георг

20.01.2023