

Акционерное общество «Эрмес Рус»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе.....	3
I.	Существенные элементы учетной политики.....	5
1.	Основа составления.....	5
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4.	Основные средства.....	5
5.	Запасы.....	6
6.	Задолженность покупателей и заказчиков.....	7
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
8.	Уставный капитал.....	8
9.	Оценочные обязательства, условные обязательства.....	8
10.	Расчеты по налогу на прибыль.....	8
11.	Доходы.....	8
12.	Расходы.....	8
13.	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	9
14.	Изменения в учетной политике на 2023 год.....	9
II.	Раскрытие существенных показателей.....	10
1.	Основные средства.....	10
2.	Запасы.....	11
3.	Дебиторская задолженность.....	11
4.	Кредиторская задолженность.....	12
5.	Прочие обязательства.....	12
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
7.	Уставный и резервный капитал.....	14
8.	Заёмные средства.....	14
9.	Налоги.....	15
	Налог на добавленную стоимость.....	15
	Налог на прибыль организации.....	15
	Выверка текущего налога на прибыль.....	15
10.	Обеспечительные платежи.....	16
11.	Оценочные обязательства и условные обязательства.....	16
12.	Выручка и себестоимость от реализации товаров.....	17
13.	Коммерческие и управленческие расходы.....	17
14.	Состав прочих доходов и расходов.....	18
15.	Связанные стороны.....	19
16.	События после отчетной даты.....	22

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭРМЕС РУС» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность АО «Эрмес Рус» за 2023 год, подготовленную в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Эрмес Рус» осуществляет розничную торговлю одеждой, включая нательное белье, обувь, изделиями из керамики и стекла, парфюмерными и косметическими товарами, ювелирными изделиями, изделиями из кожи и дорожными принадлежностями.

Начиная с марта 2014 года Общество закупает продукцию марки «Hermès» самостоятельно на внешнем рынке у непосредственного производителя на основании дистрибьюторского договора. Дистрибьюторское соглашение заключено с Французской компанией «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» (Hermès SELLIER), которая входит в группу Hermès.

Регистрационный адрес Общества: 107031, г. Москва, Нижний Кисельный переулок, д. 4

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет четыре обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и отчитывающихся по месту постановки на учет головной организации. Адреса обособленных подразделений: 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3, 103031, г. Москва, Столешников пер, дом № 12, 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48 и 191167, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 153 литера А.

Численность сотрудников Общества по состоянию, на 31 декабря 2023 - 10 человек, на 31 декабря 2022 г. – 22 человек, на 31 декабря 2021 г. составила 81 человек.

Акционерами Общества являются: Акционерное общество упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон», являющееся юридическим лицом по законодательству Франции, место нахождения которого является Франция, 75008, Париж, улица Буасси д'Англя, 23 и Командитное акционерное общество «Эрмес Интернасьональ», являющейся юридическим лицом по законодательству Франции, местонахождение которого является Франция, 75008, Париж, улица дю Фабур Сант Онорэ, 24.

Компания была внесена в государственный реестр 28 августа 2000 г.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание акционеров Общества.

Интересы Акционерного общества упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон» и Командитного акционерного общества «Эрмес Интернасьональ» представляет г-н Аксель Дюма.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. является г-жа Лазарева Наталья Юрьевна, назначенная на должность с 21 октября 2022 г. решением Внеочередного

собрания акционеров от 20 октября 2022 г.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В контексте существующих экономических санкций, наложенных ЕС и США на Российскую Федерацию в следствие специальной военной операции, осуществляемой на Украине с 24 февраля 2022 г., Общество приняло решение приостановить экономическую деятельность 05 марта 2022 года, временно закрыв свои три магазина в Москве и бессрочно отложив открытие построенного магазина в Санкт-Петербурге.

Четвертый пакет санкций ЕС против России, принятый 15 марта 2022 г., запрещает экспорт в Россию предметов роскоши стоимостью более 300 евро. Эта мера сделала невозможной оперативную деятельность Общества в Российской Федерации, заставив Общество полностью приостановить импорт товаров.

До октября 2022 года Общество осуществляло полностью принятые на себя финансовые обязательства, оставаясь на стороне со своими командами, партнерами и их сотрудниками. С октября 2022 года Общество освободило от трудовых отношений часть сотрудников, тем самым позволяя им развивать свои карьеры самостоятельно или способствуя их трудоустройству в организациях группы Эрмес или у компаний-партнеров.

Руководство Общества искренне надеется на скорейшее урегулирование сложившейся ситуации, поскольку намеревается возобновить деятельность Общества, как только ситуация позволит сделать это. По оценкам Общества оно располагает достаточными финансовыми ресурсами для непрерывного продолжения своей деятельности до снятия запрета экспорта товаров в Российскую Федерацию.

I. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством Финансов Российской Федерации № 34н, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности.

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

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 на 31.12.2023. Курсы валют на 31.12.2023, на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены в таблице ниже:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к

учету с 01 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на балансе лизингодателя.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом 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).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Мебель	3 – 7
Компьютерная и прочая вычислительная техника	2 – 5
Торговое оборудование	5 – 7
Неотделимые улучшения (здания, строения, сооружения)	10 – 14
Инженерные системы и оборудование	7 – 14

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка основных средств не проводится.

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

Общество учитывает в составе основных средств неотделимые улучшения арендуемого имущества (торгового и офисных помещений). Срок полезного использования основных средств, являющихся неотделимыми улучшениями, выбирался Обществом с учетом оставшегося срока аренды зданий, к которым данные неотделимые улучшения относятся.

5. Запасы

Запасы (сырьё, материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая себестоимость товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, и приобретенных за плату включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные сборы и пошлины;
- транспортно-заготовительные расходы.

Запасы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов

отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам инвентаризации в отношении следующих видов задолженностей:

- дебиторской задолженности покупателей;
- авансам выданным;
- дебиторской задолженности по сотрудникам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В 2022 – 2023 гг. резерв не создавался, так как обесцененной задолженности не выявлено.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в строке «Прочие поступления» показаны полученные проценты по остаткам на банковских счетах.

В отчете о движении денежных средств в строке «Прочие платежи» показаны банковские комиссии, комиссия по инкассации, оплата в бюджет налога на имущество, взносы, уплаченные в социальные фонды, выплаты подотчетным лицам.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей Оператору возврата НДС иностранным гражданам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.;
- обязательство на годовые премии работников, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работам за год;
- обязательство на расходы по административным санкциям и судебным тяжбам.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

11. Доходы

Выручка от розничной продажи товаров признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

12. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя себестоимость проданных товаров, приобретенных для перепродажи.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду помещений;
- представительские расходы;
- расходы от прочих операций.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

13. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения.

14. Изменения в учетной политике на 2023 год

Существенных изменений в учетную политику 2023 года не вносилось.

Обществом в учете кредитов и займов вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Обществом в учете прочих расходов, связанных с получением заемных средств дополнительные расходы по займам (кредитам), включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

II. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств

На дату составления отчетности, общество арендует для магазина в торговом центре ГУМ по адресу: 109012, г. Москва, Красная пл., д. 3, помещение магазина по адресу: 103031, г. Москва, Столешников пер, д. 12, помещение магазина в торговом центре «Времена Года» по адресу: 121108, г. Москва, Кутузовский просп., д. 48, помещение магазина по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 153, литера А ; а также помещение для офисных нужд, расположенное по адресу: Москва, Нижний Кисельный переулок, дом 4.

Площади арендуемых помещений и сроки аренды представлены в таблице:

Наименование арендодателя	Адрес	Категория площадей	Площадь арендуемого помещения на 31.12.2023 (м2)	Площадь арендуемого помещения на 31.12.2022 (м2)	Площадь арендуемого помещения на 31.12.2021 (м2)	Стоимость имущества по оценке Арендодателя (тыс. руб.)	Срок аренды
Гостиничные системы	Помещение Москва, Столешников пер., д. 12	Торговые площади	572,6	572,60	572,60	217 559	До 29.11.2026
Гостиничные системы	Помещение Москва, Столешников пер., д. 12	Технические помещения	99,9	99,90	99,90	40 743	До 29.11.2026
Нижний Кисельный 4	Москва, Н. Кисельный пер., д. 4	Офисные площади	203,20	230,20	230,20	18 082	До 10.04.2025
Нижний Кисельный 4	Москва, Н. Кисельный пер., д. 4	Офисные площади	86,10	86,10	86,10	6 764	До 01.03.2024
Октан Плюс Альфа	Москва, Кутузовский пр-т, д. 48	Торговые площади	450,10	450,10	450,10	183 609	До 30.09.2035
ГУМ	Помещение в ТД ГУМ Москва, Красная площадь д. 3	Торговые площади	1283,40	1283,40	1283,40	119 991	До 31.12.2023
ФМ Ложистик	г. Долгопрудный, микр. Павельцево, ул. Новое шоссе, д. 34, стр. 4	Складские помещения	250,00	250,00	250,00	Информация арендодателем не предоставляется	До 31.03.2023
Авсаджанашвили С.В. ИП	Санкт-Петербург, Невский пр-т, д. 153, литера А	Торговые площади	501,30	501,30		20 993	До 01.06.2026
ВСЕГО			3 446,60	3 473,60	2 972,30	607 741	

На 31.12.2023 г. Обществом было принято решение закрыть один из своих магазинов в ТД «ГУМ» и расторгнуть договор аренды.

В 2023 и 2022 годах Общество не использовало объекты лизинга.

Согласно положениям, Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина

России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На 31.12.2023 г. признанные права пользования активами в составе Основных средств, отраженных в строке 1150, за минусом накопленной амортизации, составили следующие объекты:

тыс. руб.

Объект ППА	Стоимость объекта ППА	Накопленная амортизация объекта ППА	Остаточная стоимость объекта ППА
Магазин Времени Года	569 473	(79 865)	489 608
Магазин ГУМ	-	-	-
Магазин СПБ Бабочка	189 846	(37 048)	152 798
Магазин Столешников, 12	229 418	(94 985)	134 433
Офис ДС	33 822	(19 863)	13 959
Офис КС	11 449	(6 498)	4 951
Склад ФМ	-	-	-
Итого	1 034 008	(238 259)	795 749

2. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

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

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. товары для перепродажи показаны за минусом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в сумме 28 473 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 177 199 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 544 433 тыс. руб.). Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (товарных запасов) на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. созданы на основании результатов инвентаризации, анализа оборачиваемости товарных запасов с учетом периода морального устаревания коллекций.

3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	-	-	3 162
Расчеты по налогам и сборам	63 825	113 583	35 756
Авансы выданные	17 600	18 502	112 778
Расчеты с таможенной	4	4 261	12 049
Прочая	461	332	1 586
Итого	81 890	136 678	165 331
Долгосрочная дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочая	24 256	24 256	14 882
Итого	24 256	24 256	14 882

4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78 589	76 030	318 555
Расчеты по налогам и взносам	2 163	2 985	132 835
Авансы от покупателей полученные	1	4 111	30 129
Прочая	316	311	753
Итого	81 069	83 437	482 272

5. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства по оплате арендованных объектов:

тыс. руб.

Арендодатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нижний Кисельный	3 316	18 449	-
Столешников, 12	57 690	134 292	210 894
Октан Плюс Альфа	503 308	527 342	557 372
Магазин ГУМ	-	-	-
ФМ Ложистик	-	-	633
Авсаджанашвили	155 628	169 890	-
Прочие обязательства - долгосрочные (строка 1450)	719 942	849 973	768 899

Арендодатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нижний Кисельный	15 132	15 132	3 045
Столешников, 12	76 603	76 602	43 988
Октан Плюс Альфа	26 512	26 512	12 100
Магазин ГУМ	-	1 090 692	654 227
ФМ Ложистик	-	633	1 530
Авсаджанашвили	14 262	14 262	-
Прочие обязательства - краткосрочные (строка 1550)	132 509	1 223 833	714 890

Отдельные показатели статей настоящей бухгалтерского (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущие отчетные периоды (2021 г. и 2022 г.) в связи с исправлением классификации арендных обязательств.

Бухгалтерский баланс 2022 г.

тыс.руб.

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2022 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие обязательства - долгосрочные (строка 1450)	1 771 785	849 973	(921 812)	Исправление классификации арендных обязательств по срокам погашения

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2022 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие обязательства - краткосрочные (строка 1550)	302 021	1 223 833	921 812	Исправление классификации арендных обязательств по срокам погашения

Бухгалтерский баланс 2021 г.

тыс.руб.

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие обязательства - долгосрочные (строка 1450)	1 300 948	768 899	(532 049)	Исправление классификации арендных обязательств по срокам погашения
Прочие обязательства - краткосрочные (строка 1550)	182 841	714 890	532 049	Исправление классификации арендных обязательств по срокам погашения

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	341 768	531 633	1 126 508
Денежные средства в пути	(15)	(15)	25 121
Денежные средства в кассе	120	120	3 361
Средства на валютных счетах	-	-	52
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	341 873	531 738	1 155 042

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

Прочие поступления и расходы от текущих операций представлены в таблицах:

тыс. руб.

Показатели	2023	2022
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)	365	19 395

Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Начисленные суммы процентов по остаткам на банковском счете	-	14 574
Прочие доходы	365	4 091
Возврат обеспечительных платежей	-	730

тыс. руб.

Показатели	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	396 855	177 237
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков	388 440	136 988
Комиссии по эквайрингу	449	16 988
Перечисления подотчетных средств	1 320	6 188
Прочие налоги	2 073	7 214
Прочие расходы	4 573	328
Обеспечительные платежи	-	9 531

7. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. состоит из 32 обыкновенных акций, стоимостью 452 160 руб. каждая. Общая стоимость акций, составляющих уставный капитал – 14 469 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 – 14 469 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 14 469 тыс. руб.)

31 акция принадлежит Акционерному обществу упрощенного типа «Компани Эрмес де Партисипасьон», и 1 акция принадлежит Коммандитному акционерному обществу «Эрмес Интернасьональ».

Резервный капитал

В 2023 и 2022 годах изменения величины резервного капитала не проводились.

Решением учредителей, согласно протоколу общего собрания участников от 25 марта 2022 г., было принято решение выплатить (объявить) дивиденды по размещенным обыкновенным именованным акциям по результатам 2021 года в размере 21 875 тыс. руб. за акцию (всего 700 000 тыс. руб.). В последствие это решение было отменено согласно протоколу общего собрания акционеров от 20 октября 2022 г.

8. Заёмные средства

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Для обеспечения деятельности в 2023 году Общество привлекало заемные средства.

Для обеспечения оборотными средствами HERMES INTERNATIONAL в 2023 году расширил предоставленную ранее Обществу возобновляемую линию займа по заявкам в совокупной основной сумме с лимитом 2 000 000 тыс. руб.

Для обеспечения деятельности в 2022 году Общество не привлекало заемные средства.

Для обеспечения оборотными средствами HERMES INTERNATIONAL в 2022 году расширил

предоставленную ранее Обществу возобновляемую линию займа по заявкам в совокупной основной сумме с лимитом 1 000 000 тыс. руб.

Для обеспечения деятельности в 2021 году Общество не привлекало заемные средства.

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам и услугам составила 3 621 тыс. руб. (205 968 тыс. руб. – в 2022 году); НДС по приобретенным ценностям составил 110 296 тыс. руб. (249 693 тыс. руб. – в 2022 году), предъявленный к вычету – 144 048 тыс. руб., (144 048 тыс. руб. – в 2022 году)

Налог на прибыль организации

Обществом применяется стандартная ставка по налогу на прибыль, равная 20%.

Выверка текущего налога на прибыль

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(471 330)	(26 016)
Изменение отложенных налоговых активов	55 219	637 034
Изменение отложенных налоговых обязательств	374 224	(593 032)
Постоянный налоговый расход (доход)	41 887	(17 986)
Текущий налог на прибыль (ТНП)	0	0

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 209 333 тыс. руб. (в 2022 году – 89 932 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянного налогового расхода в сумме 41 887 тыс. руб. (дохода в 2022 году в сумме 17 986 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении резерва под снижение стоимости запасов и расходов на страхование, обучение и прочие, а также в связи с применением положений ФСБУ 25/2018.

Общая сумма облагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 772 738 тыс. руб., из них 1 496 644 тыс. руб. связаны с применением ФСБУ 25/2018 (в 2022 г. – 2 725 397 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и оценочных обязательств, а также в связи с применением положений ФСБУ 25/2018.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 871 120 тыс. руб., из них 1 870 106 тыс. руб. связаны с применением ФСБУ 25/2018 (вычитаемых в 2022 г. – 2 965 160 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении констатируемых доходов.

По данным налогового учета переносимый убыток для целей налогообложения за 2023 год составила 1 669 347 тыс. руб. (за 2022 г. переносимый убыток составил 459 773 тыс. руб.).

10. Обеспечительные платежи

Обеспечения выданные

В рамках договорных отношений по договорам аренды, организацией были выданы следующие обеспечительные платежи, учитываемые в составе дебиторской задолженности:

	тыс.руб.		
Наименование Контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО "Нижний Кисельный 4"	3 181	3 181	2 566
ООО "Октан Плюс Альфа"	12 316	12 316	12 316
Авсаджанашвили С. В. ИП	8 759	8 759	-
Итого	24 256	24 256	14 882

Обеспечения полученные

В период 2021, 2022, 2023 организацией никакие обеспечения получены не были.

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми 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 операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной

степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. Выручка и себестоимость от реализации товаров

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка	47 510	1 535 300
Себестоимость	(35 306)	(958 303)

13. Коммерческие и управленческие расходы

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023	2022
Аренда	3 112	42 933
Оплата труда, включая взносы в фонды социального страхования	221	244 856
Амортизация	412 960	406 227
Маркетинговые услуги	-	13 616
Расходы на информационные технологии	30	118
Брокерские услуги	764	12 875
Оформление витрин и магазина	2 931	7 428
Упаковка товара	-	4 451
Юридические услуги	-	8 385
Техническое обслуживание	21 430	21 803
Командировочные расходы	461	6 078
Услуги охраны	408	12 297
Услуги связи	5 771	7 960
Бухгалтерские услуги	-	-
Прочие материалы-списание	-	2 780
Каталоги	-	121
Административные расходы	4 558	1 771
Услуги по подбору персонала	-	110
Представительские расходы	-	502
Прочее	6 855	20 817
Итого	459 501	815 128
Управленческие расходы	2023	2022
Аренда	106	281
Оплата труда, включая взносы в фонды социального страхования	82 531	84 853

Амортизация	15 509	14 670
Маркетинговые услуги	-	5 438
Расходы на информационные технологии	390	867
Брокерские услуги	-	1 274
Упаковка товара	-	86
Юридические услуги	7 159	11 678
Техническое обслуживание	1 842	1 246
Командировочные расходы	4 967	5 964
Услуги охраны	66	66
Услуги связи	3 237	4 468
Консультационные услуги	1 028	1 020
Бухгалтерские услуги	209	2 230
Прочие материалы-списание	-	196
Административные расходы	-	13 519
Услуги по подбору персонала	-	792
Представительские расходы	5	1 099
Прочее	16 210	25 992
Итого	133 259	175 739

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2023	2022
Доходы от выявленного при инвентаризации товара	19	813
Положительные курсовые разницы по расчётам в валюте	1 248	358 287
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости материальных ценностей	-	287 999
Доходы от комиссии Такс Фри	11	1 645
Прочие доходы	23	2 682
Восстановление резерва прошлого периода (риски на случай привлечения к административной ответственности)	18 600	8 567
Итого	19 901	659 993

Прочие расходы

Прочие расходы	тыс. руб.	
	2023	2022
Резерв по снижению стоимости материальных ценностей	109 709	105 786
Комиссии по обслуживанию расчетных операций в магазинах	449	16 988
Убыток от недостачи товара на складе	325	1 168
Уничтожение товара и восстановление косвенных налогов	3 037	64 506
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в валюте	362 597	43 880
Банковские комиссии	295	1 706
Неналоговые штрафы и пени	85 245	-
Прочие расходы	652	2 314
Компенсационные расходы при расторжении договора аренды	1 009 549	-
Итого	1 571 858	236 348

Источники положительных курсовых разниц:

тыс. руб.

Положительные курсовые разницы	2023	2022
Переоценка остатков на банковских счетах в валюте	4	32 524
Разница при операциях покупки / продажи валюты	1 244	32 204
Переоценка задолженности перед поставщиками, выраженная в иностранной валюте	25 639	-
Курсовые разницы от применения ФСБУ 25	-	293 559
Итого	26 887	358 287

Источники отрицательных курсовых разниц:

тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы	2023	2022
Переоценка остатков банковских счетов в валюте	32 393	16 022
Переоценка задолженности перед поставщиками, выраженная в иностранной валюте	-	27 283
Разница при операциях покупки / продажи валюты	10	575
Курсовые разницы от применения ФСБУ 25	355 833	-
Итого	388 236	43 880

15. Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, утвержденного Минфином России от 29 04 2008 № 48.

Общество контролируется иностранным юридическим лицом – Акционерным обществом упрощенного типа с единственным участником «КОМПАНИ ЭРМЕС ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН», Франция, 97% Уставного капитала Общества.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Société par Actions Simplifiée H51. Этой организацией владеет семья Hermès. Связанными сторонами АО «Эрмес Рус» являются все стороны, которые являются связанными с Société par Actions Simplifiée H51.

Связанными сторонами являются:

Наименование стороны	Страна	Характер операций
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ», акционерное общество упрощенного типа в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка товаров и услуг
«Эрмес Интернасьональ» в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка услуг
«Эрмес Интернасьональ» в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Предоставление займа
Компания «SAINT LOUIS» (Сан Луи), в силу контроля одной и той же группой лиц	Франция	Закупка товаров
Компания «LA MONTRE HERMES SA» (Ля Монтр Эрмес), в силу контроля одной и той же группой лиц	Швейцария	Закупка товаров
Эрмес Истанбул Чантаджылык Общество с ограниченной ответственностью по торговле текстилем и шелковыми изделиями	Турция	Экспорт товаров

Сделки со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях. Формой расчетов являются денежные средства.

Объемы сделок со связанными сторонами за 2022 – 2023 гг представлены в таблицах ниже.

Расчеты с поставщиками в 2023 году:

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2023 году:
тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2023	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2023
Компания «Эрмес Интернасьональ»	-	(7)	7	-
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	50 676	-	-	50 676
Компания SAINT LOUIS/ Сан Луи	-	-	-	-
Эрмес Истанбул Чантаджьлык Общество с ограниченной ответственностью по торговле текстилем и шелковыми изделиями	738	(738)	-	-
Итого	51 414	745	7	50 676

Компания «Эрмес Интернасьональ» в 2023 году оказало Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение.

Расчеты с поставщиками в 2022 году:

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2022 году:
тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2022	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2022
Компания «Эрмес Интернасьональ»	12 442	(21 100)	8 658	-
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	215 962	(592 587)	427 301	50 676
Компания SAINT LOUIS/ Сан Луи	400	(400)	-	-
Эрмес Истанбул Чантаджьлык Общество с ограниченной ответственностью по торговле текстилем и шелковыми изделиями	-	-	738	738
Итого	228 804	614 087	436 697	51 414

Компания «Эрмес Интернасьональ» в 2022 году оказало Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение.

Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» в 2022 году реализовала Обществу товар и оказала Обществу услуги консультационно-информационного характера, включая организационные услуги, коммуникационные услуги, информационное сопровождение.

Компания SAINT LOUIS/ Сан Луи в 2022 году реализовала Обществу товар.

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Швейцарской конфедерации в 2023 году:

тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2023	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2023
Компания «Ля Монтр Эрмес»	13 848	-	-	13 848
Итого	13 848	-	-	13 848

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Швейцарской конфедерации в 2022 году:

тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2022	Сумма оплаты	Сумма закупок	Задолженность на 31.12.2022
Компания «Ля Монтр Эрмес»	-	-	13 848	13 848
Итого	-	-	13 848	13 848

Расчеты с покупателями в 2023 году:

В 2023 году сделок со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики не производилось.

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2023 году:

Расчеты с покупателями в 2022 году:

Сделки со связанными сторонами, созданными по закону Французской Республики в 2022 году:

тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2022	Сумма оплаты	Сумма продаж	Задолженность на 31.12.2022
Компания «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ»	3 045	(289 194)	286 149	-
Эрмес Истанбул Чантаджьлык Общество с ограниченной ответственностью по торговле текстилем и шелковыми изделиями	-	(108 327)	108 327	-
Итого	3 045	(397 521)	394 476	-

Компании «ЭРМЕС СЕЛЛЬЕ» в 2022 году реализовывались товары и перевыставлялись расходы, понесенные по запросу покупателя.

Расчеты по заемным средствам:

В 2023 году Обществом от HERMES INTERNATIONAL был получен внутригрупповой займ в размере 1 481 964 тыс. руб.

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2023	Сумма оплаченная	Сумма полученная	Задолженность на 31.12.2023
Компания «Эрмес Интернасьональ»	-	-	1 481 964	1 481 964

Проценты за использование займа	-	-	44 248	44 248
Итого	-	-	1 526 212	1 526 212

Проценты за использование заёмных денежных средств в бухгалтерской отчетности учитываются в составе прочих расходов.

Распределение дивидендов в 2023 годах:

В 2023 году Общество дивидендов не распределяло.

Распределение дивидендов в 2022 годах:

В 2022 году Общество дивидендов не распределяло.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу складываются из заработной платы и премий, обусловленных трудовыми соглашениями.

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор и Директор по персоналу.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Основной управленческий персонал	Сумма выплат по трудовому договору, 2023	Сумма выплат по трудовому договору, 2022
Выплаты по заработной плате и премиям	25 603	30 766

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2023 и 2022 гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатели	2023	2022
Средневзвешенное кол-во акций	32	32
Базовая прибыль	(1 789 507)	(86 723)
Базовая прибыль на акцию	(55 922)	(2 710)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию, не было.

Руководитель АО «Эрмес Рус»

Лазарева Н. Ю.

25 марта 2024 года

