

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Моег Хеннесси Рус»
за 2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Моет Хеннесси Рус» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 2, помещ. 2/1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля алкогольными напитками, кроме пива;
- другие виды деятельности в соответствии с Уставом Общества.

В 2023 году Общество не имело лицензий на осуществление оптовой реализации алкогольной продукции.

В связи с приостановкой операционной деятельности в августе 2023 года Компания провела сокращение сотрудников.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек (в 2022 году –4,3 человек).

Самохина Екатерина Викторовна, генеральный директор Общества до 19.04.2023

Клушина Алина Валентиновна генеральный директор Общества с 20.04.2023

выполняли функции единоличного исполнительного органа Общества.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

с 01.06.2023 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2022 является Акционерное общество упрощенного типа «МОЕТ ХЕННЕССИ ИНТЕРНЭШНЛ», страна регистрации (инкорпорации): Франция, доля участника в уставном капитале: 100%. Участник Общества является в свою очередь дочерней компанией организаций, входящих в Группу компаний LVMH Moët Hennessy — Louis Vuitton (LVMH), акции которой обращаются на Парижской бирже (Euronext Paris). Таким образом, связанными сторонами Общества являются компании, контролируемые или находящиеся под значительным влиянием организаций, входящих в Группу компаний LVMH. С составом Совета Директоров, Исполнительного комитета и структурой акционеров Группы компаний LVMH можно ознакомиться на веб-сайте: lvmh.com. Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 47,18% акций Группы LVMH).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

В 2022 году произошли события, раскрытые в Пояснении 13, которые повлияли на применимость допущения о непрерывности деятельности в отношении Компании.

Иностранные правообладатели решили приостановить поставку алкогольных напитков в Россию. Компания не занималась поставкой алкогольных напитков с 2023 года и по дату утверждения данной отчетности. Также

Компании неизвестно о каких-либо планах по восстановлению алкогольных напитков в Россию в обозримом будущем.

Продолжение какой-либо коммерческой деятельности в РФ в краткосрочной перспективе маловероятно. Соответственно, принцип непрерывности деятельности для финансовой бухгалтерской отчетности не применим. По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества компании являются положительными и включают в себя в основном оборотные активы и краткосрочные обязательства.

Руководство считает, что доступная ликвидность достаточна для погашения текущих обязательств, таких как налоги, сборы, арендные платежи, платежи поставщикам услуг, а также для покрытия затрат по займам в течение как минимум следующих 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, но при этом было существенное сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ставки дисконтирования и сроки аренды, примененные для расчёта показателей для ФСБУ 25;
- резерв по отпускам сотрудникам;
- резерв по бонусам сотрудникам;
- резерв на корректировку таможенной стоимости и доначисление таможенных пошлин.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом: материалы и товары (за исключением алкогольной продукции) при их выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Товары (алкогольная продукция) при их выбытии оцениваются по учетной цене (по стоимости единицы запасов) с учетом отклонений от учетной цены и с учетом дополнительных затрат, связанных с ввозом импортируемых товаров (акцизы, таможенные пошлины и сборы, акцизные марки и затраты по доставке от СВХ до склада организации), рассчитанных в следующем порядке:

- 1) определяется сумма расходов/отклонений, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется количество приобретенных товаров в текущем месяце и количество остатка нерезализованных товаров на начало месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов/отклонений (пункт 1) к количеству товара (пункт 2) настоящего расчета;
- 4) определяется сумма расходов/отклонений, относящихся к реализованным товарам, как произведение среднего процента и количества реализованных товаров.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018. Эффект от перехода на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета учтен единовременно по состоянию на 31 декабря 2020 года: по состоянию на 31 декабря 2020 года 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 арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2021 года включительно.

Активы в форме права пользования

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

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Право пользования активом отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким

пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если

- предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, установленная ст. 266 НК РФ.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы осуществления.

Для целей бухгалтерского и налогового учета издержки обращения учитываются в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ. Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, услуг, управленческие и коммерческие расходы (Издержки обращения), учитываются на 30-ых счетах, с которых в конце отчетного периода списываются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности в дебет счета 90 «Продажи»:

- 90070000 в части коммерческих расходов, к которым относятся следующие расходы:
- маркетинговые;
- аренда склада и складского оборудования и амортизация права пользования соответствующими активами;
- амортизация ОС, используемых на складе;
- з/плата, страховые взносы, резерв на отпуска и годовой бонус сотрудников склада;
- страхование товаров на складе, грузов в пути и ГО правообладателя;
- прочие расходы, связанные с содержанием склада;
- по таможенному оформлению товаров;
- по декларированию товаров;
- по обслуживанию ЕГАИС.
- 90080000 в части управленческих расходов, к которым относятся все остальные расходы, отраженные на 30-ых счетах и не упомянутые в качестве коммерческих.

Расходы, связанные со стоимостью приобретения товаров (алкогольная продукция) (включая акцизы, таможенные пошлины и сборы, акцизные марки и затраты по доставке от СВХ до склада Общества) и товаров (за исключением алкогольной продукции) (включая таможенные пошлины и сборы, затраты по доставке от СВХ до склада Общества), являются прямыми и учитываются при их списании.

При реализации товара (алкогольная продукция), расходы, связанные с формированием себестоимости товара (алкогольная продукция) списываются в дебет счета 90021000 «С/с проданной ГП» по учетной цене и дебет счетов 90021011 «С/ст акц/пошл SD» и 90021012 «С/ст пр. доп. расх. SD» с кредита счета 16010000 «Доп. затраты таможен» по плановым условиям с последующей корректировкой (в случае ее необходимости) плановых условий по методике их оценки при списании запасов и отражением сумм возникших корректировок на счетах 31020101 «ГП: акц/пошл.» и 31020102 «ГП: пр. доп. расх.» с последующим списанием в дебет счетов 90021011 «С/с: акц/пошл» и 90021012 «С/ст пр. доп. расх».

При реализации товара (за исключением алкогольной продукции), расходы, связанные с формированием себестоимости товара (за исключением алкогольной продукции) списываются в дебет счета 90023000 «С/с проданных ПОСМ» в полном объеме.

Все остальные, не упомянутые выше расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются прочими расходами и уменьшают доходы текущего периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма долга по полученным займам или кредитам учитывается в соответствии с условиями договоров на предоставление займов или кредитных договоров в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих доходов и расходов Общества – в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Проценты (подлежащие получению либо уплате) начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной

задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, по стоимости его изготовления.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2024 год были внесены изменения по сравнению с 2023 годом в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Переход на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.9 «Дебиторская задолженность в составе текущих расходов», и включаются в строку баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение права пользования актива за период представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Офисные помещения	Складские помещения	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 г.	12 157	57 930	-	70 087
Поступило (новые договоры аренды)	-	-	1 273	1 273
Выбыло	(11 103)	-	-	(11 103)
Пересмотр по существующим договорам аренды	-	(29 659)	(44)	(29 703)
На 31 декабря 2022 г.	1 054	28 271	1 229	30 554
Поступило (новые договоры аренды)				
Выбыло	(1 054)	(28 271)	(1 229)	(30 554)
Пересмотр по существующим договорам аренды				
На 31 декабря 2023 г.				
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 31 декабря 2021 г.	(3 151)	(9 696)	-	(12 847)
Амортизация за период	(2 621)	(8 237)	(23)	(10 881)
Пересмотр по существующим договорам аренды	5 009	-	-	5 009
Обесценение	(291)	(10 338)	(1 206)	(11 835)
На 31 декабря 2022 г.	(1 054)	(28 271)	(1 229)	(30 554)
Амортизация за период				
Амортизация выбывших объектов	(1 054)	(28 271)	(1 229)	(30 554)
Обесценение				
На 31 декабря 2023 г.				
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 г.	9 006	48 234	-	57 240
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 31 декабря 2021 г.	3 005	-	3 005
Поступило	3 800	2 864	6 664
Выбыло	(1 645)	-	(1 645)
На 31 декабря 2022 г.	5 160	2 864	8 024
Поступило			
Выбыло	(5 160)		
На 31 декабря 2023 г.			

<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 31 декабря 2021 г.	(2 815)	-	(2 815)
Амортизация за период	(117)	-	(117)
Списание амортизации выбывших активов	1 510	-	1 510
Обесценение	(3 738)	(2 864)	(6 602)
На 31 декабря 2022 г.	(5 160)	(2 864)	(8 024)
Амортизация за период	373		373
Списание амортизации выбывших активов	(1 795)	(2 864)	(4 659)
Обесценение			
На 31 декабря 2023 г.			
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 31 декабря 2021 г.	190	-	190
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-

5. ЗАПАСЫ

Информация о запасах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		Себестоимость	Прочее	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	2 023	471	(471)			(471)		471					
	2 022	26 356	-	26 356	632 006	(654 803)	(3 088)	-	(471)	-	471	(471)	-
в том числе: Товары	2 023												
	2 022	24 973	-	24 973	630 661	(654 803)	(831)	-	-	-	-	-	-
Материалы	2 023	471	(471)			(471)		471					
	2 022	1 383	-	1 383	1 345	-	(2 257)	-	(471)	-	471	(471)	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 481	4 076	59 227
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174	16	1 889
Авансовые таможенные платежи	-	-	299 319
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Прочее	0	8	518
Итого	2 655	4 100	360 953

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов вся сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в российских рублях.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	159 526	188 277	1 218
Итого	159 526	188 277	1 218

8. КАПИТАЛ

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	10 000	67 649	77 649
Чистая прибыль	-	(26 719)	(26 719)
Дивиденды	-	(67 131)	(67 131)
На 31 декабря 2022 г.	10 000	(26 201)	(16 201)
Чистый убыток	-	(23 516)	(23 516)
Дивиденды	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	10 000	(2 685)	7 315

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160 391	163 802	219 872
Расчеты по налогам и сборам	1 819	1 542	9 603
Итого	162 210	165 344	229 475

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Наименование показателя	Период	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация товаров (алкоголь)	за 2023 г.		-	-
	за 2022 г.	758 604	(654 803)	103 801
Оказание услуг	за 2023 г.	3 210	(1 964)	1 244
	за 2022 г.	3 855	-	3 855
Итого	за 2023 г.	3 210	(1 964)	1 244
	за 2022 г.	762 459	(654 803)	107 656

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Амортизация активов в форм права пользования	-	10 764
Прочие логистические услуги	-	1 411
Страхование товаров на складе, грузов в пути	-	179

Переменные арендные платежи, а также расходы на содержание, не включенные в оценку обязательства по аренде, краткосрочная аренда	-	119
Прочие расходы	-	232
Итого	-	12 705

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г..
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	384	21 946
Юридические, информационные и консультационные расходы	18 970	5 530
Аренда	1 992	418
Страхование	114	337
Амортизационные отчисления	10 949	117
Командировочные и представительские расходы	14	84
Телекоммуникационные расходы		47
Экологический сбор		-
Материалы		-
Прочие расходы	1 217	1 019
Итого	33 640	29 498

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Доначисление расходов по таможенному оформлению	-	(48 650)
Обесценение активов в форме права пользования	-	(11 835)
Обесценение основных средств		(6 602)
Плата за членство в ассоциацию алкогольных компаний	-	(2 126)
Резерв под обесценение запасов	-	(471)
Комиссии банка	(187)	(443)
Пожертвование	(1 519)	-
Результат выбытия ОС и ТМЦ	(6 699)	-
Прочие	(765)	(2 537)
Итого	(9 170)	(72 664)

Прочие доходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва под обесценение запасов	471	-
Списание кредиторской задолженности		59
Продажа ОС	1 250	-
Консультационные доходы		
Прочие	4 757	
Восстановление резерва под обесценение основных средств	6 602	
Восстановление резерва под обесценение арендованных ОС	9 309	
Восстановление резерва по расходам по таможенному оформлению	38 876	
Итого	61 265	59

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль/ (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(23 516)	(14 396)
Постоянные разницы, включая:	21 288	76 010
Постоянные разницы отчетного периода:		62 330
Постоянная разница 1- списание запасов	4 447	3 088
Постоянная разница 2 – членский взнос в некоммерческое партнерство	-	2 126
Постоянная разница 3 – НДС не принимаемый к вычету	2	48 650
Постоянная разница 4 – пожертвования	1 519	-
Постоянная разница 5 – прочие затраты, не отвечающие критерию признания в НУ	15 320	8 466
Обесценение отложенных налогов:	8 938	13 680
Временные разницы, включая:	44 691	(61 385)
Временные разницы отчетного периода:	10 095	(47 705)
Временная разница 2 – оценочные обязательства	(55 153)	(53 446)
Временная разница 3 – неотфактурованные поставки		451
Временная разница 4 – арендованное имущество	10 575	5 290
Временная разница 4 – прочие	(113)	
Обесценение отложенных налогов:	(8 938)	(13 680)
Налогооблагаемая прибыль/ (налоговый убыток), налоговый учет		229
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода/ (дохода) по налогу на прибыль	4 703	(2 879)
Постоянный налоговый расход		15 202
Изменение отложенных налоговых активов		(12 277)
Налог на прибыль	-	46

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами Общества являются все компании, входящие в LVMH Group и подконтрольные финальному бенефициару Arnault Family.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций в 2021-2022 годы	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2023 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2022 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2021 года	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2023 год	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2022 год	Проценты начисленные за 2023 год	Проценты начисленные за 2022 год	Денежные потоки за 2023 год	Денежные потоки за 2022 год
Акционерное общество упрощенного типа «МОЕТ ХЕННЕССИ ИНТЕРНЭШНЛ»	Основное хозяйственное общество	Выплата дивидендов		-	-	-	-	-	-		(67 131)
ООО «Моет Хеннесси Дистрибьюшн Рус»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Продажа товара, оказание услуг по таможенному оформлению		1 416	59 227	-	759 829	-	-		808 006
ООО «Моет Хеннесси Дистрибьюшн Рус»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Получение бухгалтерских и консультационных услуг, субаренда		(254)	(577)	7 459	(12 767)	-	-	8 620	(13 090)
ООО «Моет Хеннесси Дистрибьюшн Рус»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Получение займа		-	-	-	-		(3 223)		(3 223)
ООО «Социально-культурный Фонд Моет Хеннесси»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Субаренда	-	-	-	432	-	-	-	611	-
MHCS	Принадлежность к одной группе юридических лиц	покупка товара	(136 760)	(136 760)	(348 911)		(196 588)	-	-		(408 739)
JAS HENNESSY & Co	Принадлежность к одной группе юридических лиц	покупка товара	(20 040)	(20 040)	(144 567)	-	(65 803)	-	-		(190 330)

Вознаграждение основному управленческому персоналу, включая социальные взносы, за 2023 год не предоставлялись (за 2022 составляло 471 тыс. руб. и являлось краткосрочным)

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В период с 19 января 2022 г. по 08 июня 2022 г. Таможенным органом (ЦАТ) в отношении Общества была проведена проверка документов и сведений, представленных после выпуска товаров. Согласно Акту проверки, сумма таможенных платежей, подлежащих дополнительному взысканию, составила 325 348 тыс.рублей (без учета пеней).

В период с 8 по 30 июня 2022 года ЦАТ вынесла 187 решений о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и были взысканы дополнительные платежи.

Общество не согласилось с Решениями ЦАТ и обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с требованиями признать недействительным решения Центральной акцизной таможни и возратить излишне уплаченные таможенные платежи. Рассмотрение дела в первой инстанции завершено, суд удовлетворил требования Общества в полном объеме, признав незаконными действия ЦАТ. Решение опубликовано 06 марта 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвовало в других судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет выданных собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет полученных обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

На сегодняшний день Общество считает, что не подвержено существенным рискам.

2. Механизм управления рисками

Управление рисками Общества в 2023 году не изменилось по сравнению с 2022 годом. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар, привлекает заемные средства только российских рублей. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевыми инструментов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2 Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности, в связи с тем, что покупателем товаров Общества является связанная сторона, и риск неплатежей исключен.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	2 655	4 100	360 953
Итого	2 655	4 100	360 953

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

На 31 декабря 2023 года Общество не имеет предоставленных займов и денежных депозитов

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, полученных займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	160 391	-	160 391
Прочие обязательства	-	-	1 819	-	-	1 819
ИТОГО	-	-	1 819	160 391	-	162 210

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	165 344	-	-	-	165 344
Прочие обязательства	-	-	6 395	959	-	7 354
ИТОГО	-	165 344	6 395	959	-	172 698

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	278 125	-	-	-	278 125
Прочие обязательства	-	-	11 576	47 727	-	59 303
ИТОГО	-	278 125	11 576	47 727	-	337 428

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Помимо рисков трансфертного ценообразования, у Общества по состоянию на отчетную дату есть оценочные обязательства, связанные с рисками, вероятность которых оценивается как значительная (см. п. **Ошибка! Источник ссылки не найден.**). Эти риски связаны с неопределенностью интерпретации применимого таможенного законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм таможенных платежей, отраженных в данной бухгалтерской отчетности. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Основным видом хозяйственной деятельности Общества, является импорт товаров. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

Операции Общества на внешнем рынке отсутствуют.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. На отчетную дату негативными факторами для России стали: резкое снижение цен на нефть, финансовые санкции и конфликт на Украине с довольно сложным противоборством России с Западом. Эти факторы негативно повлияли на финансовое положение России и ослабили национальную валюту. Гибкость монетарной политики России стала более ограниченной, перспективы ее экономического роста стали более слабыми. Мы также наблюдаем повышенные риски того, что состояние внешних и внутренних фискальных резервов может ухудшиться из-за растущего внешнего давления и повышения государственной поддержки экономики.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4 Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 12 384 тыс.руб на 31 декабря 2022 (на 31 декабря 2022 года- ((16 201) тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 77 649 тыс. руб., Собственники проводят политику, направленную на

поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4.5 *Коронавирусная инфекция*

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран были временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что оказало отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство.

Правительство РФ объявило нерабочими днями с 28 марта по 11 мая 2020 года с целью ограничения распространения COVID-19. В Москве и во многих других городах все предприятия, кроме продовольственных и фармацевтических магазинов, в этот период были закрыты, услуги доставки были доступны только для продукции предприятий общественного питания, населению было рекомендовано находиться дома.

Снижение покупательской способности и сокращение деловой активности покупателей не оказало существенного влияния на результаты деятельности Общества в 2021 году.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

- для сотрудников был введен график работы с учетом сменности и требований социального дистанцирования;
- внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией. Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

4.6 *Геополитическая ситуация*

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой

устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски оказали существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества: деятельность Общества в 2023 году была приостановлена, закупленная ранее продукция была полностью продана, новых поставок не было со 2-го квартала 2022 года, персонал сокращен.

Общество располагает достаточными активами для продолжения деятельности как минимум до 31 декабря 2024 года.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Клушина А.В.

29.03.2024