

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО
«ДЖОРДЖО АРМАНИ РУС» ЗА 2023 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	7
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
6.	ЗАПАСЫ	7
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
10.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	9
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС	11
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	15
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
21.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	15

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДЖОРДЖО АРМАНИ РУС»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЖОРДЖО АРМАНИ РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 101000, Москва г, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, этаж 8 помещ. XVIII кабинет 40.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Выполнение функций иностранного изготовителя;
- Торговля оптовая одеждой и обувью.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 1 человек (31 декабря 2022 г. – 1 человек, 31 декабря 2021 г. – 1 человек).

Учредителем Общества являются:

- «АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЖОРДЖО АРМАНИ С.П.А.», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, доля участия - 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Ферреро Пьетро Стефано.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по выплатам сотрудникам за неиспользованные работниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая

сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	37
Офисная мебель	37-121
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	37

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств (п. 23 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – 100% задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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:

- организация 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;
- услуга оказана и принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества по обычным видам деятельности включаются в Управленческие расходы.

В составе Управленческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда;
- аренда офиса;
- услуги по обслуживанию офиса;
- услуги связи, интернет;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;
- консультационные услуги;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Управленческих расходов, не является закрытым.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- отрицательные курсовые разницы;

- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Выгоды или потери от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

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 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2023 г. не вносились.

Исправление ошибок

В 2023 году Обществом не производилось исправление ошибок за периоды, предшествующие отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не производился.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

В течение 2022 года Общество получило в пользование по договору аренды офисное помещение, расположенное по адресу: 101000, Москва г, б-р Чистопрудный, д. 17, стр. 1, этаж 8 помещ.XVIII кабинет 40, на основании Договора субаренды № 20/21п от 01.05.2021.

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества не имелось материально-производственных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид дебиторской задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
G.A. OPERATIONS S.p.A.	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 177	2 387	11 604
ЕСК ООО УК	Авансы выданные	-	-	152
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам	Расчеты по налогам и взносам	128	-	-
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		2 305	2 387	11 756

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 177 тыс. руб. выражена в иностранной валюте (в евро).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности, т.к. Общество оценивает, что вся имеющая дебиторская задолженность будет погашена в установленные договором сроки либо обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	261	3 941	2 716
Денежные средства в иностранной валюте (Евро) на счетах в банках	13 997	7 355	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	14 258	11 296	2 716
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств	14 258	11 296	2 716

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело прочих внеоборотных и оборотных активов.

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составляет 10 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

Добавочный капитал Общества, сформированный как дополнительное внесение вкладов (взносов) в имущество Общества участниками, оплачен участниками полностью.

(тыс. руб.)

Наименование статей добавочного капитала	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Вклады участников в имущество Общества	10 000	10 000	10 000
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса	10 000	10 000	10 000

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. займы и кредиты отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2023 г.
На предстоящую оплату отпусков работникам	129	95	-	224	47	-	271
Итого	129	95	-	224	47	-	271

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о кредиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ ООО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1 725
ИНПЦ ТЛП ОАО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	590

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ЛЕГПРОМСЕРТ ООО	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	448
ЕСК ООО УК	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам	Расчеты по налогам и взносам	188	292	1 160
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		233	292	3 923

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками выражена в следующих валютах и подлежит оплате в российских рублях:

(тыс. руб.)

Валюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Российские рубли	45	-	1 038
Евро	-	-	1 725
Итого	45	-	2 763

Задолженность по страховым взносам

Задолженность Общества по страховым взносам на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Общества по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	188	238	1 025
Налог на прибыль	-	54	135
Итого задолженность по налогам и сборам	188	292	1 160

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

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ 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):

Выручка

Структура выручки представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Осуществление функций иностранного изготовителя	10 823	7 477
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	10 823	7 477

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им актов об оказанных услугах.

Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	680	104
Расходы на оплату труда	2 448	2 503
Отчисления на социальные нужды	5	5
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в т.ч.:	7 172	4 421
Аренда офиса	773	601
Бухгалтерские и юридические услуги	2 051	1 902
Проведение испытаний продукции	4 337	1 874
Прочие затраты	-	13
Услуги банка	11	31
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	10 305	7 033

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Безвозмездно полученные образцы	267	28
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5 200	7 405
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	270
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	5 467	7 703

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	2 132	4 609
Продажа (покупка) иностранной валюты	148	36
Расходы на услуги банков	78	44
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	2 358	4 689

В Отчете о финансовых результатах Общество свернуто отражает следующие виды прочих доходов и расходов:

- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

16.1. Налог на прибыль

Расчет отложенных налогов Обществом производится с применением способа отсрочки.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства и резервы	224	47	271
Итого временные разницы	224	47	271
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	45	9	54

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Изменения правил налогообложения	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса / Итого по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	45	9	54

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 627	3 458
Текущий налог на прибыль	-735	-711
Отложенный налог на прибыль	9	19
Итого по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	726	692

В 2023 и 2022 годах постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отсутствуют.

16.2. Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам составила 2 165 тыс. руб. (в 2022 году – 1 495 тыс. руб., в 2021 году – 1 934 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 692 тыс. руб. (в 2022 году – 687 тыс. руб., в 2021 году – 909 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 692 тыс. руб. (в 2022 году – 687 тыс. руб., в 2021 году – 909 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Учредители Общества

Общество контролируется иностранными компаниями, которые являются участниками Общества:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЖОРДЖО АРМАНИ С.П.А.», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, доля участия - 100%.

Информация об учредителях Общества приведена в пункте 1 данных пояснений.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2023 год	За 2022 год
G.A. OPERATIONS S.p.A.	10 823	7 477
В составе строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	10 823	7 477

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло закупки у связанных сторон.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2023 и 2022 годах Общество не получало займов от связанных сторон.

Прочие операции со связанными сторонами

В 2023 и 2022 годах прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страховые взносы) на общую сумму 2 262 тыс. руб. (в 2022 году – 2 318 тыс. руб., в 2021 году – 1 603 тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Оплата труда и обязательные страховые взносы	2 262	2 318	1 603
Итого	2 262	2 318	1 603

В 2023, 2022 и 2021 годах займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Компании в основном осуществляется в Российской Федерации. Следовательно, Компания взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями усугубляет проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к усилению экономической неопределенности, в том числе к повышению волатильности фондовых рынков, обесцениванию российского рубля, сокращению притока как местных, так и прямых иностранных инвестиций и значительному ограничению доступа к кредитам. В результате некоторые российские компании могут столкнуться с трудностями при доступе к международным фондовым и долговым рынкам и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности. Трудно определить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в бизнес-среде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органам.

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн.руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в

низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн. руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества не произошли события после отчетной даты, способные повлиять на достоверность показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или величина будущих денежных потоков будут колебаться вследствие изменений курсов валют. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью.

Общество выставляет счета за оказанные услуги в иностранной валюте (в евро).

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, нераспределенную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель

(подпись)

Ферреро Пьетро Стефано

29 марта 2024 г.