

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Давидофф оф Женева Раша» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Давидофф оф Женева Раша» (далее «Общество») было зарегистрировано 10 сентября 2013 года.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Oettinger Davidoff Holding AG, зарегистрированная по законодательству Швейцарской Конфедерации по адресу: Швейцарская Конфедерация, г. Базель, Науэнштрассе, 73.

Юридический адрес Общества: 107045, г. Москва, ул. Трубная, д.12.

Основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Общество оказывает маркетинговые и консультационные услуги, в том числе:

Маркетинговые услуги:

- разработка маркетинговых бизнес-планов и стратегий;
- маркетинговые и мерчендайзинговые мероприятия, направленные на обеспечение должного позиционирования брэнда;
- поддержка дистрибьютора (дистрибьюторов) продукции, произведенной Oettinger Davidoff AG или компаниями, принадлежащими к группе компаний заказчика, при вхождении в магазины розничной торговли и реализации плана по расширению сбыта, в том числе путем посещения магазинов розничной торговли и ведения переговоров с магазинами розничной торговли о размещении ассортиментных позиции марки Davidoff и группы Oettinger Davidoff;
- предоставление торговых и рекламных (POS) материалов в магазинах розничной продажи;
- обучение работе с продукцией продавцов магазинов розничной продажи и дистрибьютора (дистрибьюторов) с целью увеличения узнаваемости брэнда / продукции;
- информирование дистрибьютора (дистрибьюторов) и магазинов розничной торговли о плане приоритетов брэнда;

Консультационные услуги:

- мониторинг и оценка экономических и маркетинговых тенденций и изменений рыночных условий для целей модификации маркетинговых стратегий/ политик;
- мониторинг и анализ антитабачного законодательства и практики.

Функции единоличного исполнительного органа до 18 декабря 2023 года исполнял генеральный директор Булады Бора Мурат.

18 декабря 2023 года единственный участник Общества принял решение ликвидировать Общество в добровольном порядке. Ожидается, что процедура ликвидации Общества будет завершена до 18 декабря 2024 года.

Председателем ликвидационной комиссии Общества назначен Бессолицын Дмитрий Александрович, который наделен полномочиями по выполнению всех необходимых действий от имени Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сотрудники в штате Общества отсутствуют. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г составляла 2 человека, на 31 декабря 2021 г. - 2 человека.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

3. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

18 декабря 2023 года Общество инициировало процесс ликвидации на основании решения единственного участника. Ожидается, что процесс ликвидации завершится в течение 12 месяцев после отчетного периода. В связи с указанными обстоятельствами, данная бухгалтерская отчетность подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности. Решение о ликвидации Общества не повлияло на отражение активов и обязательств в учете.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета Общества возлагается на специализированную организацию.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и убытка от обесценения.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа и режима эксплуатации.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью основных средств Общество понимает величину, которую Общество получит в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах) после перехода на ФСБУ 6/2020, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	122
Машины и оборудование	120

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

У Общества отсутствуют запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение. В связи с этим, резерв под обесценение запасов материалов не создавался.

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором были понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования – списываются на расходы в течение срока действия договоров;
- страховые премии по ОСАГО и КАСКО служебных автомобилей – списываются на расходы в течение срока действия полиса автострахования;
- суммы страховых премий по договорам страхования гражданской ответственности – списываются на расходы в течение срока действия полиса страхования гражданской ответственности.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности Общества в составе прочих оборотных активов – если срок списания на конец отчетного периода меньше 12 месяцев, в составе прочих внеоборотных активов – если срок списания на конец отчетного периода более 12 месяцев.

8. Дебиторская задолженность

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

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество не осуществляет деятельность, облагаемую НДС. В отчете о движении денежных средств суммы поступлений от покупателей и заказчиков отражены без НДС, суммы платежей поставщикам и подрядчикам отражены с НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями 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.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

10. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и представляет собой номинальную стоимость доли участника Общества.

11. Оценочные обязательства

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

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Сумма переплаты Общества в бюджет по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

13. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. К доходам от обычных видов деятельности относят доходы от оказания маркетинговых и консультационных услуг Обществом на территории России.

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

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием маркетинговых и консультационных услуг Обществом на территории России, за исключением управленческих расходов. В себестоимость продаж Общества включаются следующие расходы:

- а) расходы, связанные с организацией и проведением рекламных и маркетинговых мероприятий, форумов;
- б) расходы, связанные с организацией и проведением PR (связи с общественностью) кампаний.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В состав управленческих расходов включаются расходы на обслуживание офисного помещения (в том числе переменные арендные платежи), амортизация права пользования активом, расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, командировочные расходы, амортизация основных средств, расходы на содержание корпоративного автомобиля, на добровольное медицинское страхование, представительские расходы, расходы на услуги связи и т.п.

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг: расходы на услуги банков, штрафы за нарушение правил дорожного движения при использовании корпоративного автомобиля, убыток, связанный с покупкой / продажей иностранной валюты – на дату осуществления операции; отрицательные курсовые разницы – на дату осуществления операции и на отчетную дату; иные прочие расходы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	2 414	(708)	-	(2 414)	786	(78)	-	-	-	-
	5210	2022 г.	2 414	(620)	-	-	-	(88)	-	-	2 414	(708)

в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2023 г.	312	(170)	-	(312)	194	(24)	-	-	-	-
	5211	2022 г.	312	(141)	-	-	-	(29)	-	-	312	(170)
Транспортные средства	5202	2023 г.	2 102	(538)	-	(2 102)	592	(54)	-	-	-	-
	5212	2022 г.	2 102	(479)	-	-	-	(59)	-	-	2 102	(538)

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Общество арендует офисное помещение Представительства компании с ограниченной ответственностью «ИБери ЛЛС». Между компаниями был заключен Договор субаренды № 1649/23 от 20 декабря 2022 года. Срок аренды составлял 11 месяцев с даты передачи помещения по Акту передачи. Срок полезного использования права пользования офисом также определен как 11 месяцев.

Информация об арендуемом офисном помещении представлена ниже:

Адрес	Арендуемая площадь (в м²):
г. Москва, ул. Трубная, д. 12	24,48

На новый срок аренды между компаниями заключен Договор субаренды №1707/24 от 17 октября 2023 года. В связи с началом процесса ликвидации Общества принято решение не создавать право пользования активом в виде арендуемого офисного помещения.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в Таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	3 648	(3 360)	2 386	(6 034)	6 034	(2 674)	-	-	-	-
	5210.3	2022 г.	3 648	-	-	-	-	(3 360)	-	-	3 648	(3 360)
в том числе:												
Аренда офиса	5201.3	2023 г.	3 648	(3 360)	2 386	(6 034)	6 034	(2 674)	-	-	-	-
	5211.3	2022 г.	3 648	-	-	-	-	(3 360)	-	-	3 648	(3 360)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2023 г.	(3 360)	(2 674)	6 034	-	-
	5210.4	2022 г.	-	(3 360)	-	-	(3 360)
Аренда офиса	5201.4	2023 г.	(3 360)	(2 674)	6 034	-	-
	5211.4	2022 г.	-	(3 360)	-	-	(3 360)

Обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют обязательства по аренде.

Проценты по арендным обязательствам, начисленные в течение 2023 года, составили 76 тыс. руб. В составе отчета о финансовых результатах Общества проценты по арендным обязательствам отражены по строке 2330 «Проценты к уплате».

Условиями договора субаренды №1707/24 от 17 октября 2023 года, заключенного на 2024 год, предусмотрена предоплатная система расчетов. На 31 декабря 2023 года в учете Общества образовался актив в размере 648 тыс. руб., отраженный в бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Переменные платежи по аренде

По договору субаренды предусмотрены переменные арендные платежи. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 14 тыс. руб. в 2023 г. (58 тыс. руб. – в 2022 г.).

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	254	-	83	(337)	-	-	-	x	-	-
	5420	2022 г.	122	-	193	(61)	-	-	-	x	254	-
в том числе:												
материалы	5401	2023 г.	254	-	83	(337)	-	-	-	-	-	-
	5421	2022 г.	122	-	193	(61)	-	-	-	-	254	-

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

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в ходе оказания услуг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. неоплаченных запасов нет.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	Выбыло			восстановление / использование резерва	перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	197	-	52 248	-	-	(49 132)	-	-	-	-	3 313	-
	5530	2022 г.	5 923	-	56 203	-	-	(61 929)	-	-	-	-	197	-
в том числе:														
покупатели и заказчики	5511	2023 г.	-	-	42 365	-	-	(42 365)	-	-	-	-	-	-
	5531	2022 г.	5 156	-	53 653	-	-	(58 809)	-	-	-	-	-	-
по авансам выданным	5512	2023 г.	193	-	3 715	-	-	(1 540)	-	-	-	-	2 368	-
	5532	2022 г.	746	-	885	-	-	(1 438)	-	-	-	-	193	-

по расчетам с подотчетными лицами	5513	2023 г.	4	-	4 533	-	-	(4 537)	-	-	-	-	-
	5533	2022 г.	21	-	1 665	-	-	(1 682)	-	-	-	4	-
по расчетам по налогам и сборам	5514	2023 г.	-	-	1 635	-	-	(690)	-	-	-	945	-
	5534	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2023 г.	197	-	52 248	-	-	(49 132)	-	-	x	3 313	-
	5520	2022 г.	5 923	-	56 203	-	-	(61 929)	-	-	x	197	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Общества в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

№	Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Компания Oettinger Davidoff AG	-	-	5 156
	Итого	-	-	5 156

Авансы, выданные Обществом поставщикам, отражены в строках 5512 и 5532 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах, а также представлены в разрезе поставщиков и подрядчиков в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	1 720	-	-
Представительство компании с ограниченной ответственностью «Ибери ЛЛС»	648	-	568
АО "КПИГ"	-	124	134
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	-	41	21
ООО «РН-Карт»	-	25	23
ООО "Автодом"	-	3	-
Итого	2 368	193	746

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствует. В связи с этим в 2021 – 2023 годах резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 252	13 477	4 000
Средства на валютных счетах	-	9 836	5 885
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 252	23 313	9 885

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

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

В строке «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие платежи:

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2023	2022
Суммы, выданные под отчет работникам	3 495	1 340
Оплата комиссии за услуги банка	242	217
Убыток от продажи (покупки) иностранной валюты	16	114
Оплата транспортного налога	14	26
Оплата штрафов за нарушение ПДД	-	21
Итого прочие платежи по текущей деятельности	3 767	1 718

6. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания на конец отчетного периода менее 12 месяцев.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на страхование гражданской ответственности арендатора	177	-	-
Расходы на страхование корпоративного автомобиля (КАСКО, ОСАГО)	-	43	33
Аванс, выданный арендодателю по договору субаренды, не вступившего в силу	-	12	0
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и их родственников	-	7	191
Итого прочие платежи по текущей деятельности	177	62	224

7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества зарегистрирован 10 сентября 2013 г. в размере 6 000 тыс. руб. В течение 2022-2023 годов величина уставного капитала не менялась и по состоянию на 31.12.2023 составила 6 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	8 236	63 334	-	(71 569)	-	-	1
	5580	2022 г.	1 872	108 534	-	(102 170)	-	-	8 236
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	199	10 378	-	(10 577)	-	-	-
	5581	2022 г.	1 205	12 222	-	(13 228)	-	-	199
по расчетам по налогам и сборам	5562	2023 г.	839	12	-	(850)	-	-	1
	5582	2022 г.	667	6 305	-	(6 133)	-	-	839
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	5563	2023 г.	-	5 510	-	(5 510)	-	-	-
	5583	2022 г.	-	4 780	-	(4 780)	-	-	-
по расчетам с персоналом по оплате труда	5564	2023 г.	-	31 834	-	(31 834)	-	-	-
	5584	2022 г.	-	28 109	-	(28 109)	-	-	-
по авансам полученным	5565	2023 г.	7 198	15 600	-	(22 798)	-	-	-
	5585	2022 г.	-	57 118	-	(49 920)	-	-	7 198
Итого	5550	2023 г.	8 236	63 334	-	(71 569)	-	x	1
	5570	2022 г.	1 872	108 534	-	(102 170)	-	x	8 236

Суммы кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы отражены в развернутом виде.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества в разрезе поставщиков и подрядчиков приведена в виде таблицы ниже:

Наименование контрагента	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	-	199	155

ООО "АВО"	-	-	500
ООО "Сигарный Дом Фортуна"	-	-	550
Итого	-	199	1 205

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование налога	2023	2022	2021
Налог на прибыль	-	835	652
Транспортный налог	1	4	15
Итого задолженность по налогам и сборам	1	839	667

9. Налоги

9.1. Налог на добавленную стоимость

Основной вид деятельности Общества не облагается НДС.

В 2023 году Общество реализовало основное средство (корпоративный автомобиль), бывшее в эксплуатации, а также имела место безвозмездная реализация остатков товарно-материальных ценностей Общества. Налог на добавленную стоимость был начислен на дату перехода права собственности.

Наименование	2023	2022
НДС по реализованным ОС и ТМЦ, в том числе:	62	-
по ставке НДС – 20%	62	-
НДС по приобретенным ценностям	62	-
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	62	-

9.2. Налог на прибыль организации

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2023 и 2022 год:

	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль (убыток) до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12 464)	2 493	6 515	(1 303)
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые расходы (ПНР), в том числе:	14 281	(2 856)	5 323	(1 064)
Расходы на проведение мероприятий	-	-	1 286	(257)
Расходы на PR, маркетинговые и сопутствующие им услуги	88	(18)	1 275	(255)
Расходы на аренду офисных помещений	545	(109)	535	(107)
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	1 427	(285)	584	(117)
Расходы на оплату труда	7 498	(1 500)	404	(81)
Представительские расходы	246	(49)	225	(45)
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование родственников сотрудников и страхование гражданской ответственности арендатора)	262	(52)	286	(57)
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	127	(25)	92	(19)
Командировочные расходы	2 630	(526)	372	(74)
Расходы на предстоящую уплату штрафа	310	(62)	-	-
Прочие расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	1 248	(251)	262	(52)
Вычитаемые разницы / Начисление отложенных налоговых активов, в том числе:	-	-	223	(45)
Расходы связанные с арендными обязательствами (ФСБУ 25)	-	-	223	(45)
Вычитаемые разницы / Погашение отложенных налоговых активов, в том числе:	(323)	65	(1 050)	210

Расходы на услуги, оказанные Обществу, по которым поступило документальное подтверждение	(100)	20	(1 050)	210
Расходы связанные с арендными обязательствами (ФСБУ 25)	(223)	45	-	-
Начисление отложенных налоговых обязательств, в том числе:	-	-	(289)	58
По процентным обязательствам по договору аренды, эффект от применения ФСБУ 25	-	-	(1)	-
Различия в суммах амортизации по объектам аренды в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(288)	58
Погашение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	1 852	(371)	155	(31)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 563	(313)	155	(31)
По процентным обязательствам по договору аренды, эффект от применения ФСБУ 25	1	-	-	-
Различия в суммах амортизации по объектам аренды в бухгалтерском и налоговом учете	288	(58)	-	-
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	3 446		10 875	
Ставка налога на прибыль	0,2		0,2	
Погашение отложенного налогового обязательства по остаточной стоимости объектов ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб. – корректировка сальдо по отложенным налогам, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	-		(18)	
Текущий налог на прибыль	689		2 157	

9.3. Прочие налоги организации

За отчетный период Общество начислило налог на доходы физических лиц в размере 4 670 тыс. руб., социальные взносы – 5 509 тыс. руб., транспортный налог – 14 тыс. руб. За 2022 год налог на доходы физических лиц в размере 4 132 тыс. руб., социальные взносы – 4 780 тыс. руб., транспортный налог – 15 тыс. руб.

10. Выручка от продаж

В отчетном периоде выручка от оказания маркетинговых и консультационных услуг Обществом в адрес компании Oettinger Davidoff AG составила 42 065 тыс. руб., за 2022 год – 53 654 тыс. руб. Сумма вознаграждения за оказанные услуги не подлежит обложению НДС в соответствии с положениями статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
Материальные затраты	5610	132	82
Расходы на оплату труда	5620	31 833	25 870
Отчисления на социальные нужды	5630	5 509	4 169
Амортизация	5640	2 753	3 448
Прочие затраты	5650	13 655	13 849
Итого по элементам	5660	53 882	47 418
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	53 882	47 418

Дополнительная информация по составу расходов по обычным видам деятельности представлена ниже в табличном виде:

Показатель	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности, итого	53 882	47 418
Расходы, понесенные Обществом в рамках оказания маркетинговых услуг, в том числе:	532	7 890
Расходы на проведение мероприятий, деловых встреч, направленные на обеспечение должного позиционирования бренда (в т.ч. материальные затраты)	-	1 286

Расходы на PR с целью увеличения узнаваемости бренда	-	-
Расходы на маркетинговые услуги (в т.ч. материальные затраты)	532	6 604
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	532	7 890
Управленческие расходы, в том числе:	53 350	39 528
Расходы на оплату труда	31 883	25 870
Отчисления на социальные нужды	5 509	4 169
Расходы на обслуживание офисных помещений (в том числе переменные арендные платежи)	557	581
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	8 563	3 505
Командировочные расходы	2 630	638
Представительские расходы	246	225
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование сотрудников и страхование гражданской ответственности)	372	400
Расходы на содержание корпоративного автомобиля	367	312
Материальные расходы	132	82
Транспортные расходы	227	146
Расходы на услуги связи	89	58
Амортизация основных средств	79	88
Амортизация ППА	2 674	3 360
Транспортный налог	12	15
Прочие расходы	60	79
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	53 350	39 528

12. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и прочим расходам представлена ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/(Расходы) от покупки / продажи иностранной валюты	12 471	12 487	984	1 098
Курсовые разницы	2 037	-	672	-
Убыток от продажи корпоративного автомобиля	-	1 260	-	-
Расходы на создание оценочного обязательства на предстоящую уплату штрафа	-	310	-	-
Расходы на услуги банков	-	242	-	216
Убыток от списания основных средств в связи с износом	-	118	-	-
Штрафы за нарушение правил дорожного движения, возникших при использовании корпоративного автомобиля	-	7	-	21
Прочее	-	655	-	1
Итого прочие доходы/расходы	14 508	15 079	1 656	1 336

13. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется компанией Oettinger Davidoff Holding AG, доля которой в уставном капитале Общества составляет 100%. Общество входит в состав группы компания Oettinger Davidoff AG, которая в свою очередь принадлежит членам семьи Давидофф и находится под их управлением.

Продажи связанным сторонам

В 2022-2023 годах Общество оказывало маркетинговые и консультационные услуги в пользу компании Oettinger Davidoff AG. Выручка Общества от оказания услуг компании Oettinger Davidoff AG за 2023 год составила 42 065 тыс. руб., за 2022 год – 53 654 тыс. руб.

В 2023 году Общество продало Генеральному директору Булади Бора Мурат служебный автомобиль, бывший в эксплуатации. Выручка от продажи автомобиля составила 250 тыс. руб. (без НДС).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Oettinger Davidoff AG	-	-	5 156
Булади Бора Мурат	-	-	-
ИТОГО	-	-	5 156

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Oettinger Davidoff AG	-	7 198	-
Булади Бора Мурат	-	-	-
ИТОГО	-	7 198	-

Общество в 2023 году получило денежные средства от Oettinger Davidoff AG за оказанные услуги в размере 34 871 тыс. руб. (в 2022 – 66 007 тыс. руб.), от Булади Бора Мурат – за проданный автомобиль в размере 300 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

В течение отчетного периода Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу:

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, страховые взносы и страховая премия по добровольному медицинскому страхованию генерального директора и его родственников)	32 078	22 456

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах Общества приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5700	-	310	-	-	310
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату штрафа</i>	5701	-	310	-	-	310

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5710	2 850	1 691	(4 541)	-	-
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5711	1 543	1 091	(2 634)	-	-
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату вознаграждений сотрудникам по итогам года</i>	5712	1 307	600	(1 907)	-	-

Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

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

15. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности Общество находится в стадии ликвидации.

Председатель ликвидационной комиссии
ООО «Давидофф оф Женева Раша»
Бессолицын Д.А.

_____ 1 апреля 2024 г.