

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС»
за 2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МОЕТ ХЕННЕССИ ДИСТРИБЬЮШН РУС» («Общество») за 2023 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;
- Сдача помещений в субаренду.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 8,72 человек (в 2022 году – 80 человек). В связи с приостановкой операционной деятельности в августе 2023 года Общество провело сокращение сотрудников.

В состав Совета Директоров Общества до 29 марта 2023 г. входили следующие лица:

- Mr. Jolyon Kenneth Thornton (Джолион Кеннет Торнтон);
- Mr. Sebastien Vilmot (Себастьян Вильмо);
- Mr. Mark Stockdale Stead (Марк Стокдейл Стед);
- Mr. Olivier Pelletant (Оливье Пеллетан).

По решению единственного участника общества от 30 марта 2023 г. Совет Директоров Общества упразднен.

Основной управленческий персонал Общества был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Вильмо Себастьян	Генеральный директор до 09.01.2023 (включительно)
Клушина А.В.	Генеральный директор с 10.01.2023 по настоящее время
Самохина Е.В.	Финансовый директор до 28.02.2023
Папкина А.И.	Директор по персоналу до 16.08.2023

С 01 июня 2023 г. 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 2023 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: www.lvmh.com. Бенефициарными владельцами Группы компаний LVMH являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (Arnault Family Group, 48,6% 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 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, кроме случаев, когда Общество допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Допущение непрерывности деятельности

1. Геополитическая ситуация

В связи с текущей геополитической ситуацией, поставки товаров от компаний Moet Hennessy приостановлены с марта 2022 года.

Руководство Общества считает, что данная приостановка носит временный характер, однако, руководству Общества не известно о каких-либо планах по восстановлению поставок алкогольных напитков в Россию в обозримом будущем.

Исходя из текущих условий деятельности, руководство Общества предприняло ряд мер, направленных на оптимизацию своих расходов, а именно: персонал сокращен до 2 человек на отчетную дату, арендные и прочие административные расходы сокращены.

Исходя из текущих условий, а также принимая во внимание события, изложенные в п.21, руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает достаточными ресурсами для осуществления своей деятельности непрерывно.

2. Чистые активы Общества

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества являются отрицательными. Руководство Общества считает, что доступная ликвидность достаточна для погашения текущих обязательств в течение как минимум следующих 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой бухгалтерской отчетности, принимая во внимание события после отчетной даты, изложенные в п.21.

Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с данными событиями и условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовывать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

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.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены оценочные значения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности 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:

- резерв по обесценению дебиторской задолженности
- резерв под обесценение финансовых вложений

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.

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для учета капитальных вложений применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором были приобретены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Для целей бухгалтерского учета сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5

Для целей налогового учета срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства и капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

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: 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 сумму 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 активов 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 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 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.

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

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 нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется количество приобретенных товаров в текущем месяце и количество остатка нереализованных 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся 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.

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:

- 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.

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 просроченная задолженность, по которой есть риск неоплаты.

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 организации) и товаров (за исключением алкогольной продукции) (включая таможенные пошлины и сборы, затраты по доставке от СВХ до склада организации), 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 и 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.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

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

Проценты 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 самом Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль, 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 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 и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

Иное

Затраты, произведенные 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».

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. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2022 год были внесены изменения в связи с начислением оценочного обязательства по реструктуризации.

2. Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 29 марта 2024 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2023 год. Общество исправило отчетность 2023 года в связи с:

- 2.1. уточнением классификации доходов и расходов в составе отчета о финансовых результатах,
- 2.2. уточнением платежей в составе отчета о движении денежных средств.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Баланс на 31 декабря 2022 г.:

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Корректировка	После корректировок	Номер корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109 291	(31 415)	77 876	1.
Оценочные обязательства	1540	22 879	31 415	54 294	1.

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			За 2022 г.			Номер корректировки
		До корректировок	Корректировка	После корректировок	До корректировок	Корректировка	После корректировок	
Управленческие расходы	2220	(90 400)	3 000	(87 400)	(295 599)	(31 415)	(327 014)	1, 2.1.
Прочие доходы	2340	15 259	(3 001)	12 258	40 938	-	40 938	2.1.
Прочие расходы	2350	(26 040)	-	(26 039)	(160 732)	-	(160 732)	2.1.
Чистая прибыль (убыток)	2400	(97 284)	-	(97 284)	(213 314)	(31 415)	(244 729)	1, 2.1.

Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Корректировка	После корректировок	Номер корректировки
прочие платежи	4129	(15 208)	(3 000)	(18 208)	2.2.
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 000)	3 000	-	2.2.

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств, соответствующего накопленного износа, а также информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Восстановлено / (начислено) обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
в том числе Машины и оборудование	за 2023 г.	9 879	(9 879)			(9 879)	8 455		1 424				
	за 2022 г.	56 140	(50 838)	5 302	8 002	(54 263)	49 970	(6 690)	(2 321)	9 879	(9 879)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	3 384	(3 384)			(3 384)	2 883		501				
	за 2022 г.	39 774	(25 497)	14 277	267	(36 657)	26 876	(4 060)	(703)	3 384	(3 384)		
Итого	за 2023 г.	13 263	(13 263)			(13 263)	11 338		1 925				
	за 2022 г.	95 914	(76 335)	19 579	8 269	(90 920)	76 846	(10 750)	(3 024)	13 263	(13 263)		

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Права пользования активами	-	5 847	290 229
Обеспечительный платеж на срок более 1 года	-	-	15 696
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	828	-	8 002
Лицензии, права на ПО сроком более 1 года	-	-	-
Резерв под обесценение	(828)	(5 847)	-
Итого	-	-	313 927

Движение права пользования актива представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением	Право пользования автомобилем	ИТОГО
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021	255 210	35 019	290 229
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	323 584	45 731	369 315
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	(68 374)	(10 712)	(79 086)
Поступило (новые договора аренды)	-	-	-
Выбыло	(173 472)	(24 298)	(197 770)
Амортизация	(75 891)	(10 721)	(86 612)
Обесценение	(5 847)	-	(5 847)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	5 847	-	5 847
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	(5 847)	-	(5 847)
Выбыло	(5 847)	-	(5 847)
Изменение обесценения в связи с использованием активов	(1 901)	-	(1 901)
Восстановление обесценения в связи с выбытием активов	5 847	-	5 847
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	-	-	-

Приостановка поставок в 2022 году явилось индикатором обесценения. Поскольку прогноз будущих денежных потоков является отрицательным, Общество приняло решение о 100 % обесценения своих активов до возобновления поставок или появлению альтернативных источников поступления денежных средств.

6. ЗАПАСЫ

Информация о запасах и об изменении величины резерва под снижение стоимости представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себестоимость	Прочее	Резерв под снижение стоимости				
1) Товары	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 год	396 734	(24 174)	372 560	753 745	(1 150 479)	-	24 174	-	-	-	-
2) Материалы	2023 год	-	-	-	26	-	(26)	-	-	-	-	-
	2022 год	14 598	-	14 598	30 640	-	(45 238)	-	-	-	-	-
	2023 год	-	-	-	26	-	(26)	-	-	-	-	-
ИТОГО	2022 год	411 332	(24 174)	387 158	784 385	(1 150 479)	(45 238)	24 174	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года не было запасов, переданных в залог.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о финансовых вложениях представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Займ		Проценты		Признание резерва под обесценение	На конец периода *
			Выдан	Получен	Начислены	Получены		
Социально-культурный фонд ХЕННЕССИ	2023 г.	-	3 000	-	62	-	(3 000)	62
ООО «Моег Хеннесси Рус»	2022 г.	-	227 000	(227 000)	3 223	(3 223)	-	-

*Сальдо начисленных, но не полученных процентов на 31 декабря 2023 г. отражено в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность». В 2022 году краткосрочный заем был выдан под 6,4 % годовых. В 2023 году краткосрочный заем был выдан под 8,5% и 15% годовых. В пункте 21 приведена информация о прощении займа, выданного Социально-культурному фонду Хеннесси.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты по налогам и сборам	11 990	4 662	17 909
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 039	824	22 416
Расчеты с покупателями и заказчиками	475	8 384	1 094 207
Расчет по страхованию	353	-	-
Проценты по займу	62	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	7 493
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	96	-
Итого дебиторская задолженность	13 919	13 966	1 142 025
Резерв по сомнительным долгам	(12 243)	(12 317)	(18 159)
Итого	1 676	1 649	1 123 866

По состоянию на 31 декабря 2023 сумма просроченной дебиторской задолженности составила 12 243 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 8 384 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 18 159 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. вся дебиторская задолженность выражена в рублях. Дебиторской задолженности в иностранной валюте нет.

Информация об изменениях величины резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Начислено	Использовано	Списано в связи с избыточностью	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	за 2023 г.	(12 317)	(12 243)	7 655	4 662	(12 243)
	за 2022 г.	(18 159)	(4 662)	-	10 504	(12 317)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах представлена 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	225 984	11 060	211 309
Краткосрочные депозиты	-	393 000	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	48
Итого	225 984	404 060	211 357

В 2023 году Общество получило доходы в виде процентов в общей сумме 3 897 тыс. руб., в т.ч. проценты по банковским депозитам в сумме 3 835 тыс. руб. (в 2022 году - 32 287 тыс. руб., в 2021 году – 31 008 тыс. руб.) и 62 тыс. руб. проценты по выданным займам.

10. КАПИТАЛ

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	17 500	1 076 142	1 093 642
Чистый убыток	-	(244 729)	(244 729)
Дивиденды	-	(753 537)	(753 537)
На 31 декабря 2022 г.	17 500	77 876	95 376
Чистый убыток	-	(97 284)	(97 284)
На 31 декабря 2023 г.	17 500	(19 408)	(1 908)

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

В 2022 году были выплачены дивиденды за 2021 годы единственному участнику АО «МОЕТ ХЕНЕССИ ИНТЕРНЭШНЛ» в сумме 753 537 тыс. руб. В 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды. В п.21 раскрыта информация в отношении частичной отмены решения о выплате дивидендов.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о заемных средствах представлена в таблице ниже:

Наименование	Валюта займа	Процентная ставка по займам	Год начала выплаты основной суммы долга	Год окончания выплаты основной суммы долга	Период	Сальдо на начало периода	Изменение				Сальдо на конец периода
							Получено (тело займа)	Погашено (тело займа)	Начислены проценты	Погашено (проценты)	
СитиБанк/American Express	руб	-	2021	2023	за 2023 г.	64	-	(64)	-	-	-
					за 2022 г.	5 334	64	(5 334)	-	-	64
Итого					за 2023 г.	64		(64)			
					за 2022 г.	5 334	64	(5 334)	-	-	64

В 2023 г. штрафных санкции по кредитам и займам начислено не было.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице ниже:

	Предстоящие отпуска	Бонусы сотрудникам	Бонусы покупателям	Компенсации контрагентам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 г.						
Признано	6 021	63 518	46 893	44 115	1 733	162 280
Использовано	2 436	43 801	-	8 057	-	54 294
Списано	(6 021)	(63 518)	(46 893)	(44 115)	(1 733)	(162 280)
На 31 декабря 2022 г.						
Признано	2 436	43 801	-	8 057	-	54 294
Использовано	-	-	-	-	-	-
Списано	(2 281)	(43 801)	-	(8 057)	-	(54 139)
На 31 декабря 2023 г.						
	155	-	-	-	-	155

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. являются краткосрочными с ожидаемой датой использованием в 2024 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года в полном объеме.

Резервы на предстоящую оплату бонусов сотрудникам

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий по итогам 2023 года не создавался.

13. 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.
Задолженность по дивидендам перед единственным участником	200 000	200 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 413	47 123	602 254
Расчеты по налогам и сборам	-	-	1 734
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1 201
Прочая кредиторская задолженность	-	-	303
Итого	229 413	247 123	605 492

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. была выражена преимущественно в российских рублях.

Задолженность по налогам включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	-	-	1 714
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие	-	-	20
Итого задолженность по налогам и сборам	-	-	1 734

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об обязательствах по аренде, входящих в состав прочих обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 31 декабря 2021 г.	296 439	81 242	215 197
% начисленные	1 802		
Признание обязательства по новым договорам	-		
Пересмотр обязательства по существующим договорам	-		
Выбытия	(186 799)		
Уплачено по основной части (телу)	(100 787)		
Уплачено %	(1 802)		
На 31 декабря 2022 г.	8 853	5 793	3 060
% начисленные	22	-	-
Признание обязательства по новым договорам	-	-	-
Пересмотр обязательства по существующим договорам	-	-	-
Выбытия	(2 243)	-	-
Уплачено по основной части (телу)	(6 610)	-	-
Уплачено %	(22)	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-

15. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА:

Виды деятельности	Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров (алкоголь)	за 2023 г.	-	-	-
	за 2022 г.	2 113 129	(1 150 479)	962 650
Оказание услуг	за 2023 г.	-	-	-
	за 2022 г.	2 544	-	2 544
Итого	за 2023 г.	-	-	-
	за 2022 г.	2 115 673	(1 150 479)	965 194

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	-	474 040
Отчисления на социальные нужды	-	75 189
Рекламные и расходы по продвижению товара	-	37 052
Аренда помещений и транспортных средств и их обслуживание	-	35 921
Материалы	-	34 230
Хранение товара и рекламных материалов	-	8 895
Командировочные расходы	-	6 454
Добровольное страхование	-	5 923
Представительские расходы	-	3 016
Амортизационные отчисления	-	2 294
Услуги связи	-	215
Расходы по транспортировке, выгрузке	-	-
Прочие расходы	-	6 624
Итого	-	689 853

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	42 426	196 171
Отчисления на социальные нужды	13 681	26 682
ИТ расходы	7 805	7 697
Консультационные услуги	7 685	18 486
Рекламные и расходы по продвижению товара	4 472	-
Командировочные расходы	2 720	6 287
Аренда помещения и транспортных средств, расходы на их содержание	2 180	46 691
Добровольное страхование	1 408	3 334
Услуги связи, почта	554	784
Представительские расходы	111	2 198
Материалы	26	1 430
Обучение, тренинги, семинары	2	5 146
Амортизационные отчисления	-	8 486
Прочие расходы	4 330	3 622
Итого	87 400	327 014

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	24 174
Восстановление резерва на списание сомнительных долгов	4 662	10 504
Восстановление резерва под обесценение выбывших арендованных ОС	3 946	-
Восстановление резерва под обесценение выбывших собственных ОС	1 925	-
Доход от субаренды	1 271	3 368
Выручка от продажи ОС	398	-
Положительная курсовая разница	50	468
Прочие	6	2 424
Итого	12 258	40 938

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие расходы:

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Резерв под списание сомнительных долгов	(12 243)	(4 662)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(8 304)	(28 123)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(3 000)	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств кроме иностранной валюты, товаров, продукции	(1 198)	(7 387)
Обесценение основных средств и внеоборотных активов	(828)	(8 871)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(241)	(961)
НДС, не принимаемый в зачет	(77)	(3 266)
Штраф за досрочное расторжение договоров аренды помещения	-	(96 245)
Списание материалов	-	(9 578)
Участие в НКО	-	(81)
Прочие резервы	-	(1 558)
Прочее	(148)	-
Итого	(26 039)	(160 732)

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(97 284)	(137 759)
Постоянные разницы	159 999	605 170
Временные разницы	(62 715)	(468 139)
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	-	(728)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (1)	(19 457)	(27 552)
Постоянный налоговый расход (доход) (2)	19 457	134 522
Постоянные разницы текущего периода	32 000	121 034
Обесценение отложенных налогов	(12 543)	13 488
Отложенный налоговый актив, включая (3)	-	(106 970)
Временные разницы текущего периода (кроме налогового убытка)	(12 397)	(93 628)
Налоговый убыток текущего периода	(146)	146
Обесценение отложенных налогов	12 543	(13 488)
Сумма налога на прибыль (1) + (2) + (3)	-	-

Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за отчетный период:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за период	На 31 декабря 2023 г.
		Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	146	(146)	-
Резервы по предстоящим расходам и неполученным документам (расходы по продвижению товара, логистические и пр.)	2 028	(1 879)	149
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	600	600
Резерв под годовой бонус	8 760	(8 760)	-
Резерв под обесценение активов	1 774	(1 609)	165
Резерв под отпуска	487	(456)	31
Прочие	293	(293)	-
Сумма отложенного налогового актива	13 488	(12 543)	945
Обесценение отложенного налогового актива	(13 488)	12 543	(945)
Итого отложенного налогового актива	-	-	-

Изменение отложенного налогового актива (обязательства) за предыдущий период:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за период	На 31 декабря 2022 г.
		Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	-	146	146
Резервы по предстоящим расходам и неполученным документам (расходы по продвижению товара, логистические и пр.)	78 100	(76 072)	2 028
Резерв под бонусы покупателям	9 379	(9 379)	-
Резерв под годовой бонус	12 703	(3 943)	8 760
Резерв под обесценение запасов	4 835	(3 061)	1 774
Резерв под отпуска	1 204	(717)	487
Прочие	749	(456)	293
Сумма отложенного налогового актива	106 970	(93 482)	13 488
Обесценение отложенного налогового актива	-	(13 488)	(13 488)
Сумма отложенного налогового обязательства	106 970	(106 970)	-

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны за 2023 год:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций в 2022-2023 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	Прочие (расходы)/ Доходы за 2023 год	Прочие (расходы)/ Доходы за 2022 год	Денежные потоки за 2023 год	Денежные потоки за 2022 год
Акционерное общество упрощенного типа «МОЕТ ХЕННЕССИ ИНТЕРНЭШЛ»	Основное хозяйственное общество	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	(553 537)
ООО «Моет Хеннесси Рус»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Закупка товара, оказание услуг, субаренда	-	(1 162)	(58 650)	-	(747 747)	-	-	-	(795 654)
ООО «Моет Хеннесси Рус»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Предоставление займа	-	-	-	-	-	-	3 223	-	3 223
Социально-культурный фонд «Хеннесси»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Субаренда	-	-	-	-	-	-	381	-	381
Социально-культурный фонд «Хеннесси»	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Предоставление займа	-	-	-	-	-	(3 000)	-	(3 000)	-
MHCS	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Закупка рекламных материалов, проведение PR-акции на территории РФ	(28 661)	(28 661)	(28 562)	-	(35 366)	-	-	475	-
JAS HENNESSY & Co	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Закупка рекламных материалов, проведение исследования на территории РФ	-	-	(2 220)	-	-	-	-	-	(2 220)
ЛВМХ ФИНАНС БЕЛЬЖИК СА	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Получение займов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Дуи Вюиттон Восток"	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Реализация товара	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "ФЕНДИ РУ"	Принадлежность к одной группе юридических лиц	Реализация товара	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу, включая социальные взносы, за 2023 год составило 16 797 тыс. руб. (за 2022 год – 115 889 тыс. руб.) и являлось краткосрочным.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

20. 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 Обществом 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.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

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 долевые инструменты.

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

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе предоставляемой Клиентом финансовой отчетности и подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество страхует кредитные риски.

Подверженность кредитному риску

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	1 676	1 649	1 123 866
Денежные средства	225 984	404 060	211 357
Итого	227 660	405 709	1 335 223

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

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, задолженность займам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

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

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. 100% задолженности Общества подлежит погашению в течение года.

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 недисконтированных 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	229 413	-	-	-	-	229 413
Прочие обязательства	-	155	-	-	-	155
ИТОГО	229 413	155	-	-	-	229 568

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	64	-	-	-	64
Кредиторская задолженность	-	247 123	-	-	-	247 122
Прочие обязательства	-	54 294	5 792	3 060	-	63 147
ИТОГО	-	301 480	5 792	3 060	-	310 333

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	5 334	-	-	-	5 334
Кредиторская задолженность	-	605 492	-	-	-	605 492
Прочие обязательства	-	162 280	81 489	215 197	-	458 966
ИТОГО	-	773 106	81 489	215 197	-	1 069 792

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 проверки 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 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.

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.

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.

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 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.

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 (1 908) тыс. рублей на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года – 95 376 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 093 642 тыс. руб.). Единственный участник Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты имели место следующие события, которые оказали влияние на финансовое состояние, результаты деятельности Общества в отчетном периоде:

1) 26 марта 2024 г. подписано соглашение о прощении долга №01-03/2024 между Обществом и Социально-культурным фондом «ХЕННЕССИ».

Общество и Социально-культурный фонд «ХЕННЕССИ» согласовали, что обязательства Социально-культурного фонда «ХЕННЕССИ» по возврату Суммы Займа и оплате Процентов считаются полностью прекращенными путем прощения долга. Обязательства по Договору Займа считаются прекращенными на дату вступления в силу Соглашения о прощении долга №01-03/2024 от 26.03.2024 г. Соглашение вступило в силу 26 марта 2024 г.

2) 26 марта 2024 г. подписано Решение Единственного участника Общества, согласно которому приняты следующие решения:

- отменить решение Единственного Участника от 01 марта 2022 г. о распределении чистой прибыли в размере 400 000 тыс.руб. в качестве дивидендов и установить сумму дивидендов за 2021 г. в новом размере 200 000 тыс.руб.

Генеральный Директор

08 мая 2024 г.



Клушина Алина Валентиновна