

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО «Молодежная мода» за 2021 год**

1. Общие сведения

Акционерное общество «Молодежная мода»

Юридический и фактический адрес: 299023, г. Севастополь, пр. Победы, д.13А

Дата регистрации: 08.12.2014г.

ОГРН: 1149204043493

ИНН: 9203006526

КПП: 920301001

Уставной капитал: 20538 (двадцать тысяч пятьсот тридцать восемь) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: 68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 4 человека, среднесписочная численность за 2021 год составила 4 человека.

Состав управленческого персонала: директор — Васильева Элла Львовна, коммерческий директор — Лобанов Игорь Александрович.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения.

Акционерное общество «Молодежная мода» является микропредприятием.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом директора № 1 от 01.01.2021г. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно.

Учет резервов по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Основные показатели деятельности

В отчетном году выручка АО «Молодежная мода» составила 1200000,00 рублей.

Прочие доходы 278422,10 рублей.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

1) Управленческие расходы 1515263,99 рублей.:

- Оплата труда 212000 рублей.
- Страховые взносы 63920,54 рублей.
- Амортизация 717745,47 рублей.
- Эксплуатационные расходы 276395,98 рублей.
- Налоги и обязательные платежи 225202 рублей.
- Прочие расходы 20000 рублей.

2) Прочие расходы 60404,77 рублей.:

- Прочие внереализационные доходы (расходы) 60404,77 рублей.
- Расходы на услуги банков 0 рублей.

3) Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.

3.1 Стр 1150 Основные средства

На начало отчетного года на балансе АО «Молодежная мода» числились: земельный участок, здание магазина, торговые павильоны и оборудование. Их первоначальная стоимость составляла 8607769,38 рублей, а начисленная амортизация 2421355,62 рублей.

Кроме того, в отчетном году АО «Молодежная мода» приобрело Автомобиль Мерседес-Бенц GLA 200 первоначальной стоимостью 102000 рублей.

Сумма амортизации, начисленной на имеющиеся и приобретенные в отчетном году объекты, составила 717745,47 рублей.

3.2. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 2363,78 рублей:

- авансы выданные - 214406,40 рублей,
- покупатели и заказчики – 718500 рублей,
- прочие дебиторы - 7344595,24 рублей,
- резерв сомнительной задолженности — (8275137,86) рублей.

3.3. Стр. 1300 Капитал и резервы.

- Сумма уставного капитала на 01.01.2021г. - 20538 рублей.

В 2021 году показатель уставного капитала не изменялся.

- Сумма добавочного капитала на 01.01.2021г. - 471257,36 рублей.

В 2021 году показатель добавочного капитала не изменялся.

- Сумма накопленного убытка на 01.01.2021г. - 127648,62 рублей.

В 2021 году накопленный убыток увеличился на 125467,46 рублей.

Показатель капитала и резервы были уменьшены за счет текущего убытка, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 238579,28 рублей.

3.4. Стр. 1510 Заемные средства:

- краткосрочные займы от контрагентов (физических лиц) — 5215347,70 рублей.

3.5. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 545102,70 рублей:

- поставщики — 152202,76 рублей,
- платежи в бюджет- 108430,28 рублей,
- заработная плата — 24910 рублей,
- прочие расчеты с контрагентами – 259559,63 рублей.

4. Информация о существенных фактах

Операции по расчетному счету АО «Молодежная Мода» в РНКБ БАНК ПАО приостановлены на основании решения о приостановлении №1688 от 04.09.2020 года по Исполнительному производству 12378/20/92017-ИП от 06.05.2020. АО «Молодежная Мода» осуществляла в 2021 году оплаты услуг, товаров и оплаты налогов через посредников по договорам поручения общей суммой 1197467,25 рублей.

5. Связанными сторонами акционерного общества «Молодежная мода» являются:

Перечень связанных лиц

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	Васильева Элла Львовна	Директор, акционер 32%, бенефициар
2	Лобанов Игорь Александрович	Коммерческий директор, акционер 32%
3	Зосич Илона Станиславовна	Заместитель директора, акционер

4	Васильева Диана Станиславовна	Менеджер по продажам, акционер
5	ООО «Лаки Стар Крым»	Директор Лобанов И. А. Учредитель Лобанов И. А.

В течение 2021 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма на 31.12.2021г, руб
1	ООО «Лаки Стар Крым»	Выдача беспроцентного займа	7341519,16
2	Васильева Элла Львовна	Зарплата	56000,00
3	Лобанов Игорь Александрович	Зарплата	52000,00
4	Васильева Диана Станиславовна	Зарплата	52000,00
5	Зосич Илона Станиславовна	Зарплата	52000,00
6	Васильева Элла Львовна	Получение беспроцентной возвратной финансовой помощи от учредителя	1252026,22
7	Васильева Элла Львовна	Приобретение товаров, работ, услуг за счет учредителя, с последующей компенсацией стоимости	10593,24
8	Васильева Диана Станиславовна	Арендатор АО «Молодежная мода»	1200000,00
9	Васильева Диана Станиславовна	Получение беспроцентной возвратной финансовой помощи от учредителя	3963321,48

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Акционерного общества «Молодежная мода» не происходили.

7. Применимость допущения непрерывности деятельности

Акционерное общество «Молодежная мода» намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства у акционерного общества «Молодежная мода» отсутствуют.

Директор



Васильева Э. Л.
ФИО

«28» марта 2022 года