

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО «ПРОМОД РУС»**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМОД РУС»
ИНН/КПП: 7715648258/770701001

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор/Полле Жюльен Реми Мари

Юридический адрес: 127055, г. Москва, ул. Суцёвская, д.12, стр.1, эт. 2, пом. 12

Фактический адрес: 127055, г. Москва, ул. Суцёвская, д.12, стр.1, эт. 2, пом. 12

Телефон: +7 (495) 737-53-53

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2022г. составляет 2 человека. На 31 декабря 2021г. составляла 2 человека. На 31 декабря 2020г. среднесписочная численность составляла 2 человека.

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМОД РУС» (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Краткая характеристика деятельности общества за 2022 год

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

На 31 декабря 2022г. у Общества отсутствуют обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

Общество:

- не является собственником земли;
- игорным бизнесом не занимается;
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Участниками общества является Упрощенное акционерное общество «ПРОМОД», упрощенное акционерное общество по французскому праву с уставным капиталом 11425 800 Евро, Местонахождение: Франция, Марк ан Бароель 59700, Шмэн дю Версо, которому принадлежит 100% доли уставного капитала.

Финальным бенефициаром является: ПОЛЛЕ Франсис Шарль, гражданство: Франция, адрес: Бельгия, 7730, Нешэн, рю де Соль, 140

Общество было внесено в государственный реестр 03 мая 2007 г.

Уставный капитал был полностью оплачен в 2007 г.

Источником добавочного капитала является вклад в имущество на основании решения учредителей.

Основные виды деятельности Общества:

- импорт, продажа и дистрибуция продукции марки ПРОМОД;
- деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, и иных приложений (пояснений)).

Все пояснения, необходимые для формирования полного представления о финансовом положении общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрытие которых предусмотрено положениями по бухгалтерскому учету, включены в бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором компании Полле Жюльен Реми Мари.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату Общество создает резерв по запасам при превышении балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

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».

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности – 75,6553 руб./евро и 70,3375 руб./доллар.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с положениями ПБУ 9/99, утв. приказом № 32н.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от розничной и оптовой торговли текстильными и галантерейными изделиями и прочей продукцией марки PROMOD.

К прочим доходам относятся доходы, указанные в пункте 7 ПБУ 9/99, а также следующие виды доходов:

- доходы от реализации сотрудникам трудовых книжек,
 - доходы от реализации прочих административных расходов, которые подлежат удержанию из заработной платы сотрудников по внутренним положениям Общества.
- Общество не получало доход по не денежным договорам.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Общество учитывает в составе расходов по обычным видам деятельности следующие расходы:

- материальные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты, в том числе:
- аренда офисного и торговых помещений;
- комиссионное вознаграждение по договору комиссии;
- расходы на услуги связи (телефон, Интернет);
- расходы на музыкальное сопровождение в торговых помещениях;
- расходы на обслуживание офисной техники;
- оформление витрин в торговых помещениях;
- охрану офисного и торговых помещений;
- транспортные расходы;
- уборка офисного и торговых помещений;
- обслуживание контрольно-кассовой техники;
- маркетинговые и рекламные расходы;

- текущий и капитальный ремонт;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на униформу продавцов;
- расходы на юридические услуги;
- расходы по экспресс - доставке корреспонденции;
- расходы на бухгалтерское услуги;
- прочие консультационные услуги;
- почтовые расходы;
- расходы по подготовке документов;
- расходы на обучение сотрудников организации;
- расходы на страхование имущества;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- расходы на обслуживание транспортных средств;
- расходы на перевод;
- налог на имущество, транспортный налог, прочие регистрационные сборы;
- расходы на мобильную связь;
- расходы по аренде автомобиля;
- расходы на страхование деятельности;
- расходы на получение разрешений на работу для привлечение иностранной рабочей силы;
- взносы за участие в различных организациях;
- информационные расходы;
- прочие административные расходы офиса и магазинов.

К прочим расходам Общества относятся расходы, указанные в п. 11 ПБУ 10/99, а также:

- расходы по инкассации денежных средств;
- расходы в пользу физических лиц, не являющихся сотрудниками Общества;
- недостачи денежных и других активов компании;
- НДС, не подлежащий возмещению.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». В связи со спецификой программного обеспечения коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Отчете о прибылях и убытках» по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражены расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 в аналитике каждого магазина.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 в аналитике «Офис», «Зона директора».

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.11. № 11н.

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, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество не вносила изменения в учётную политику для целей бухгалтерского учета.

4. Расчеты по налогу на прибыль

По результатам хозяйственной деятельности в 2022 году выручка без учета НДС ООО «ПРОМОД РУС» составила 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2022 году составил 0 тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2022 год составил 5 820 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил 46 071 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил (40 251) тыс. руб.

В 2022 году, в связи с тем, что ООО «ПРОМОД РУС» нет обоснований, что компания реализует накопленные за 2015-2022 гг. отложенные налоговые активы в будущем, было принято решение списать в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы в состав убытков ООО «ПРОМОД РУС», а именно:

Период	Убыток	ОНА
Убыток за 2015 г.	45 736	9 147
Убыток за 2016 г.	59 036	11 807
Убыток за 2017 г.	43 678	8 736
Убыток за 2018 г.	23 567	4 713
Убыток за 2019 г.	21 728	4 346
Убыток за 2020 г.	4 518	904
Убыток за 2021 г.	1 680	336
Убыток за 2022 г.	1 237	247
Итого:	201 180	40 236

Постоянные налоговые обязательства за 2022 год составили 932 тыс. руб., в том числе расходы, не принимаемые для целей налогообложения 4 660 тыс. руб.

5. Раскрытие информации по расходам общества

Расходы, учитываемые на счете себестоимость продаж, расходы на продажу, управленческие расходы

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
-------------------------	-----	------------	------------	------------

Материальные затраты	5610	-	-	1
Расходы на оплату труда	5620	248	697	2 338
Отчисления на социальные нужды	5630	31	8	46
Амортизация	5640	-	-	-
Расходы на аренду торговых помещений и офисных помещений	5650	-	-	-
Прочие затраты	5660	760	743	1 431
Итого по элементам	5670	1 039	1 448	3 816
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 039	1 448	3 816

Себестоимость проданных товаров в 2022 составила 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы включают расходы на содержание торговых помещений, хранение и продажу товаров через магазины розничной торговли и распределены по следующим статьям затрат. Коммерческие расходы в 2022г. составили 0 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Управленческие расходы	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Аренда офиса	116	104	-
Билеты (железнодорожные, авиационные)	-	-	44
Гостиница	-	-	15
Заработная плата и налоги с ФОТ	278	705	2 384
Консультационные и юридические услуги	644	608	1 276
Канцелярские товары/Товары для офиса	-	-	1
Компенсация за питание сотрудникам	-	-	4
Услуги связи: мобильный телефон	-	23	58
Прочие услуги	-	8	26
Прочие расходы по командировкам	-	-	8
Итого	1 039	1 448	3 816

6. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы составили в 2022 году 1 тыс. руб.

Прочие доходы	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Списание задолженности по истечении срока исковой давности	-	4	1
Прочие	1	111	240
Итого	1	115	241

Прочие расходы составили в 2022 году 4 782 тыс. руб.

Прочие расходы	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на оплату услуг банка по текущей деятельности	119	127	132
Списание налогов	4 663	-	-
Расходы прошлых лет	-	89	74
Прочие расходы	-	66	2 329
Итого	4 782	282	2 535

7. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 413 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2022г. за 2021г.	4 193 8 127	(4) (552)	434 259	- -	(4 214) (4 139)	- (54)	4 (548)	- -	- -	- -	413 4 193	- (4)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2022г. за 2021г.	- 310	- (310)	- -	- -	- (310)	- -	- (310)	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5512 5532	за 2022г. за 2021г.	140 467	- (236)	155 148	- -	(140) (475)	- -	- (236)	- -	- -	- -	155 140	- -
Прочая	5513 5533	за 2022г. за 2021г.	4 053 7 350	(4) (6)	279 111	- -	(4 074) (3 354)	- (54)	4 (2)	- -	- -	- -	258 4 053	- (4)
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	4 193 8 127	(4) (552)	434 259	- -	(4 214) (4 139)	- (54)	4 (548)	X X	- -	- -	413 4 193	- (4)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 583 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками 583 тыс. руб. Общество отразило в бухгалтерском балансе кредиторскую задолженность по авансам, полученным по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и строке 1450 «Прочие обязательства» в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Наличие и движение кредиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность			
												поступление	выбыло
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	60 7 022	913 1 717	- -	(390) (8 676)	- (3)	- -	- -	1 -	- -	583 60	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	60 7 019	913 1 000	- -	(390) (7 959)	- -	- -	- -	- -	- -	583 60	
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	- 3	- 717	- -	- (717)	- (3)	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	5560 5570	за 2022г. за 2021г.	60 7 022	913 1 717	- -	(390) (8 676)	- (3)	X X	- -	1 -	- -	583 60	

8. Денежные средства и их эквиваленты, кредиты, отчет о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе (без учета денежных документов), на счетах в банке и денежные средства в пути и составляют по состоянию на 31.12.2022 – 967 тыс. руб.

Денежные потоки Общества в Отчете о движении Денежных средств представлены очищенными от НДС и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки по транзитным операциям представлены свернуто. (п. 24 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

9. Информация об арендованных помещениях

Общество арендует офисное помещение у ООО «ПОЛАР» по адресу: 127055, Москва г, Сушевская ул, дом 12, строение 1 эт. 2 пом. 12.

Арендованные помещения, отраженные на забалансовом счете 001:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 126	4 126	4 126

10. Информация о наличии и движении Оценочных обязательств.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе по строке 1540 отражены за вычетом резерва под закрытие магазинов. И составили на 31.12.2022г.: 0 тыс. руб.

11. Обеспечения обязательств

Общество выдает в пользу арендодателей банковские гарантии, представляющие собой обеспечение платежей Общества по Договору аренды. Гарантом выступает АО «КРЕДИ АГРИКОЛЬ»

КОРПОРАТИВНЫЙ И ИНВЕСТИОННЫЙ БАНК». Движение по банковским гарантиям отражается на забалансовом счете 009.

12. Резерв сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по итогам инвентаризации в отношении следующих видов задолженностей:

- по авансам, выданным поставщикам или подотчетным лицам;
- дебиторской задолженности по заработной плате сотрудникам;
- беспроцентным займам, выданным работникам организации;
- дебиторской задолженности покупателей.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для учета используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Кредитовое сальдо по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам уменьшает строку 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса.

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составляет 0 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной общества является Упрощенное акционерное общество «ПРОМОД», страна регистрации Французская Республика, в силу 100% участия в обществе. С упрощенным акционерным обществом «ПРОМОД» были проведены следующие операции:

Операция	2022 год, руб.	2021 год, руб.	2020 год, руб.
Приобретение товаров от АО «ПРОМОД»	0,00	0,00	0,00
Приобретение материалов на сумму	0,00	0,00	0,00
Перечислена оплата за поставленные товары, материалы	0,00	6 925 428,52	0,00
Задолженность на конец года	0	0	6 925 428,52

Связанной стороной общества является генеральный директор Полле Жюльен Реми Мари. Назначен на должность генерального директора Решением Единственного Участника Общества 27 февраля 2021г. Документ о назначении - Решение единственного участника ООО «ПРОМОД РУС» от 08 января 2021г. Срок полномочий генерального директора не ограничен. Полномочия не ограничены.

14. События после отчетной даты, условные факторы, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ПРОМОД РУС»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Генеральный директор

Полле Жюльен Реми Мари

Главный бухгалтер

Полле Жюльен Реми Мари

31 Марта 2023 года