

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Андер Армор Раша» за 2022 год

9. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Андер Армор Раша».

Юридический и почтовый адрес: 115114, Москва г, вн.тер.г. Даниловский, пер 1-й Дербеневский, д. 5, этаж 3, помещ. IV, ком. 36.

Дата государственной регистрации: 27 января 2017 года.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.42.1 «Торговля оптовая одеждой».

Списочная численность: 1 человек.

ООО «Андер Армор Раша» (далее – Общество) создано на основании Решения собрания учредителей от 13.01.2017 г.

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 г. 40 000 000 (Сорок миллионов) руб.

Участниками Общества на 31.12.2022 г. являются:

- Компания «Андер Армор Юроп Б.В.» (Under Armour Europe B.V.); страна регистрации Нидерланды
стоимость доли – 39 960 000 руб., что составляет 99,9%;

- Компания «Андер Армор ЮКей Лимитед» (Under Armour UK Limited), страна Великобритания;
стоимость доли – 40 000 руб., что составляет 0,1%.

Общество не имеет дочерних обществ.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

На 31 декабря 2022 года Генеральным директором Общества является Белоброва Лилия Сергеевна.

В 2022 году Обществом были выплачены налоги в следующих суммах:

налог на доходы физических лиц	276 549 руб.
--------------------------------	--------------

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации норм и правил.

10. Содержание учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учёту. При оценке статей отчётности Обществом обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных пп. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций» ПБУ 1/2008. Случаи отступления от этих правил отсутствуют.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определённости, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

К основным средствам Общества относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 (Сорока тысяч) рублей.

Стоимость амортизируемых основных средств (за исключением объектов, полученных безвозмездно, по договору дарения) погашается путём начисления амортизации (износа), отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», линейным способом (пп. 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»). Применение способа начисления амортизации по конкретному объекту основных средств производится в течение всего срока его полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Активы со сроком полезного действия более 12 месяцев стоимостью до 40 000 (Сорока тысяч) рублей учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и относятся на расходы в полной сумме при передаче в эксплуатацию.

При начислении амортизации (износа) основных средств в бухгалтерском учёте организация применяет стандартные нормы амортизации.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится (пп. 14, 15 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», п. 49 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

В соответствии с учетной политикой Общества и руководствуясь ст. 271 НК РФ и п. 17 ПБУ 9/99 Общество признает выручку по методу начислений, в общеустановленном порядке на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг

Приобретение и заготовление запасов отражается в бухгалтерском учёте с оценкой в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется (пп. 9, 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО) (пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Пересчёт стоимости средств на счетах Общества в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату составления бухгалтерской отчётности.

Учет расходов ведется с применением счёта 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведённые Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Коммерческие и управленческие расходы признаются единовременно в периоде их осуществления в качестве условно-постоянных.

Налоговый учёт ведётся на основании данных бухгалтерского учёта методом расчета разниц в признании доходов и расходов. Регистры налогового учёта формируются с помощью электронных таблиц.

При осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ), Обществом ведётся отдельный учёт таких операций.

Для выполнения требований п. 4 ст. 170 НК РФ доходы по операциям, не облагаемым НДС, учитываются обособленно на счёте 90.01.1 «Выручка». НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Расходы, которые невозможно напрямую отнести к операциям, облагаемым или не облагаемым НДС, учитываются в общеустановленном порядке на счёте 44 «Расходы на продажу» с предварительным отражением суммы «входного» НДС на счетах 19.03 и 19.04. Сумма «входного» НДС принимается к вычету либо относится на затраты в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При этом если доля совокупных расходов по операциям, не облагаемым НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов за расчётный период, Общество не распределяет «входной» НДС со счетов 19.03 и 19.04, а принимает к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ.

Общество признает денежными эквивалентами финансовые вложения следующих видов:

- банковские депозиты сроком погашения до 3-х месяцев.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи по налогу на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008);

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев);

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев);

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев);

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Перечень денежных потоков, отражаемых в Отчете о движении денежных средств свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещений из нее;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

11. Информация об отдельных активах и обязательствах

11.1 Основные средства и нематериальные активы.

В 2022 году Общество не приобретало и принимало к учету новые объекты основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет в собственности объектов основных средств и земельных участков.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет на балансе нематериальные активы.

11.2 Запасы.

Приобретённые в 2022 году запасы списаны на косвенные затраты в соответствии с их назначением. В течение года изменений способов оценки запасов не производилось.

На 31.12.2022 резерв под снижение стоимости товаров не создан.

Обобщенные данные о поступлении, выбытии и остатке запасов с разбивкой по видам запасов приведены в пояснении № 4 к бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

На 31.12.2022 остатки запасов отсутствуют.

11.3 Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имело и не имеет задолженности по займам и кредитам.

11.4 Дивиденды.

В 2022 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

11.5 Финансовая помощь.

В 2022 году Общество не получало финансовой помощи.

11.6 Депозитные вклады.

В 2022 году Общество не размещало депозитные вклады.

11.7 Займы выданные.

В 2022 году Общество не предоставляло займы.

11.8 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на 31.12.2022 г. использован официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России для доллара США – 70,3375 руб., для евро – 75, 6553 руб.

Доходы от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составили 20 041 628,41 рублей.

Расходы от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составили 22 175 332,17 рублей.

12. Сведения о доходах и расходах организации

12.1 Доходы.

В 2022 году Общество не имело выручки от реализации товаров, работ и услуг.

В 2022 году у Общества не было доходов от размещения ценных бумаг, от размещения денежных средств на депозитных счетах банков, а также доходов от игорного бизнеса, проведения концертно-зрелищных мероприятий. Бартерные сделки отсутствовали. Реализация ГСМ не производилась.

12.2 Резервы.

В соответствии с учётной политикой Общество в 2022 году формировало резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Движения по начислению и использованию резерва раскрыты в пояснении № 7 к бухгалтерской отчетности.

12.3 Расшифровка отдельных статей отчета о финансовых результатах.

Операции по покупке/продажи иностранной валюты показаны в отчете о финансовых результатах свернуто с развёрнутым финансовым результатом.

13.Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Ставка налога на прибыль в 2022 году – 20%.

Расчет налога на прибыль	Сумма тыс. руб.
Изменение отложенных налогов (расходы будущих периодов, убыток)	-3 441
Изменение отложенного налогового обязательства (основные средства)	1 028
Условный доход по налогу на прибыль	2 413
Налог на прибыль	0

Изменение отложенных налогов за 2022 год обусловлено возникновением временных разниц вследствие:

- различия между бухгалтерской и налоговой величиной курсовых разниц, признанное отложенное налоговое обязательство – 1 028 тыс. руб.
- получения убытка, признанный отложенный налоговый актив – 3 440 тыс. руб.;
- начисления резервов по отпускам только в бухгалтерском учете, признанный отложенный налоговый актив – 1 тыс. руб.;

14.Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества представляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

15.Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- компания «Андер Армор Юроп Б.В.» (Under Armour Europe B.V.); страна регистрации Нидерланды;
- компания «Андер Армор ЮКей Лимитед» (Under Armour UK Limited), страна Великобритания;
- Under Armour International Holdings Limited (через Under Armour Europe B.V. – 100% владения); страна регистрации Гонконг;
- Under Armour Holdings Inc. (через Under Armour International Holdings Limited – 100% владения); страна регистрации США;
- Under Armour Inc. (через Under Armour Holdings Inc. – 100% владения); страна регистрации США;
- генеральный директор Общества – Белоброва Лилия Сергеевна.

16.Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество выплатило вознаграждение управленческому персоналу в общей сумме 2 042 028,97 руб.

17.Информация о бенефициарных владельцах

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющих требованиям ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

18.Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Валютный риск

Доходы от оказания консультационных и маркетинговых услуг выражены в долларах США. В результате при изменении курса доллара США по отношению к рублю Общество подвержено валютному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество оценивает данный риск как низкий.

Отраслевой риск

Общество осуществляет свою деятельность в области оказания услуг головной компании. Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые и прочие) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

В течение 2022 года некоторыми государствами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79, от 1 марта 2022 года № 81, от 5 марта 2022 года № 95 введен запрет на осуществление ряда валютных операций.

Общество рассматривает данные события как повышающие уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Однако в 2022 году данная ситуация не оказала существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

19. Внутренний контроль

Обществом организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур – Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

20. Информация о завершившихся судебных процессах

20.1 Завершившийся судебный процесс с ООО ССМ "ВЫСШАЯ ЛИГА".

Роль ООО «Андер Армор Раша» - истец.

Сумма исковых требований к ООО ССМ "ВЫСШАЯ ЛИГА" - 366 007,6 долларов США. Предмет спора – задолженность ООО ССМ "ВЫСШАЯ ЛИГА" за товар, поставленный в соответствии с Соглашением с уполномоченным дилером от 21.12.2017 и Договору с уполномоченным розничным продавцом (ритейлером) от 11.05.2018.

Решением МКАС при ТПП РФ от 24.06.2021 ООО ССМ "ВЫСШАЯ ЛИГА" обязано выплатить Обществу сумму основного долга 18 970 933,45 руб. и пени за неисполнение денежного обязательства в размере 8 777 786,34 руб. Сумма пени, присужденная судом, отражена Обществом в составе прочих доходов.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

23. Сведения о совместной деятельности

Совместная деятельность в 2022 году не осуществлялась.

24. Экологическая деятельность

В 2022 году Общество не вело экологической деятельности.

25. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
м.п.

Белоброва Л. С.

23 марта 2023 г.

