

ООО «РусМода»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022**

В настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «РусМода» (далее – «Общество», «Организация») раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового состояния Общества и результатов ее деятельности.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РусМода» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером 1097746623248, свидетельство серии 77 № 013636675 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №3. по г. Москве (ИНН 7703708336, КПП 770301001) 14 октября 2009 г.

Местонахождения (юридический адрес): 123022, Москва г, Рочдельская ул., дом № 15 стр. 43

Почтовый адрес: 123022, Москва г, Рочдельская ул., дом № 15 стр. 43

Госкомстатом РФ Организации присвоены коды:

ОКПО –63670799;

ОКАТО –45286575000;

ОКВЭД – 14.19 Производство прочей одежды и аксессуаров;

ОКФС –16;

ОКОПФ –12300.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 10 (Десять) тысяч рублей.

Структура уставного капитала на 31.12.2022 г.:

№ п/п		Номинальная стоимость доли в уставном капитале, руб.	Размер процента от уставного капитала
1	Лаврентьева Оксана Алексеевна	10 000,0	100

В состав Общества на 31.12.2022 г. входит одно обособленное подразделений:

Наименование	Адрес	Код по ОКТМО	КПП	ИФНС	Дата постановки на налоговый учет
РусМода дисконт - Аутлет Alexander Terekhov Atelier Moscow	Москва, ул. Октябрьская д.1	45357000	771545001	7715	13.03.2014

Обособленное подразделение Общества не имеет гражданско-правового статуса филиала или представительства, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетных счетов и не начисляют выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2022 г. составляет 21 человек; Основным направлением деятельности Общества в 2022 году являлось производство и реализация женской одежды. Реализация осуществлялась на внутреннем рынке.

Учетная политика и раскрытие существенных показателей

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели баланса и приложений к бухгалтерскому балансу приведены в тысячах рублей.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

2. Оценка активов и обязательств

Товарные знаки Общества оценены исходя из оценки по рыночной стоимости, все остальные активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курс основных иностранных валют, используемых Обществом в расчетах, на 31.12.2022 г. составил:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США
- 75,6553 руб. за 1 евро

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

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто, доходы (расходы) связанные с продажей/покупкой валюты отражаются сальдированным методом.

В 2022 году величина курсовых разниц, учтенных в составе прочих расходов, составила 1 113,9 тыс. руб.; в составе прочих доходов 876,2 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Организация учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке.

В составе нематериальных активов Организация учитывает также отдельные виды неисключительных прав, срок использования которых превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости, если эти права удовлетворяют критериям признания в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Группы НМА	БУ	Срок полезного использования
------------	----	------------------------------

Патенты, логотипы, товарные знаки		исходя из срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на этот объект, указанный в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.).
--	--	---

Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

4.1. Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества:

Нематериальные активы	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Итого	2 499	2 499	2 499

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)

Нематериальные активы. Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	2499	(2 203)			(57)		-	-	-	2 499	(2 260)
	за 2021 г.	2499	(2033)			(170)		-	-	-	2 499	(2 203)

5. Расшифровка основных средств

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие объекты, соответствующие критериям признания в учете в качестве основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Организация учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

На отчетную дату основных средств, переданных в залог, Организация не имеет.

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, в котором они относятся к основной деятельности, резерв на ремонт основных средств не создается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)

Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2021 – 2022 годы.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступления и затраты	выбыло		Начислено амортизации	оборот запасов между их группами (видами)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства - всего	за 2022 г.	42 495	(32 455)				(3 738)	X	42 495	(36 193)
	за 2021 г.	44 070	(30 996)	1 320	(2 895)	2600	(4 059)	X	42 495	(32 455)

Аренда торговых, складских и офисных зданий по состоянию на 31.12.2022 год.

Вид имущества и договора	Арендодатель	Описание (для недвижимости - с указанием назначения - офисная, производственная, складская, торговая)	Местонахождение	Площадь, м2	Дата окончания договора аренды
Договор аренды нежилого помещения	ИП Лаврентьева Оксана Алексеевна	Бутик Аутлет, торговая недвижимость	г. Москва, ул. Октябрьская, д. 1	357,1	неопределенный срок

По состоянию на 31.12.2022 на балансе ООО "РусМода" числятся следующие транспортные средства, приобретенные по договорам лизинга:

Автомобиль	Статус ОС на 31.12.2022
Автомобиль легковой фургон Peugeot Partner VIN:Z8T7L9HF0MM000857	Выкуплен
Автомобиль/ грузовой фургон /CITROEN JUMPER, (VIN): VF7YAZMFB12D56885	Выкуплен

6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет финансовых вложений.

Расшифровка и движение МПЗ

Запасы оцениваются Организацией по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

Оценка запасов при их выбытии производилась по ФИФО.

Оценка запасов по ФИФО себестоимости производилась по каждому номенклатурному номеру.

На отчетную дату материально-производственных запасов, переданных в залог, Организация не имеет.

Информация о движении МПЗ раскрыта в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	215 930	-	115 346	(156 795)	-	-	X	174 481	-
	за 2021 г.	347 981	-	270 610	(402 661)	-	-	X	215 930	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного года» отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	152	490	334
Средства на расчетных счетах	833	210	2 945
Средства на специальных счетах в банках	123	12 125	75 526
Итого денежных средств	1 108	12 825	78 805

11. Капитал и резервы

Структура капитала на начало и конец отчетного года представлена в следующей таблице: (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2022	Изменение	31.12.2021
Уставный капитал	10		10
Нераспределенная прибыль	(387 171)	(48 884)	(338 287)
Итого	(387 161)	(48 884)	(338 277)

12. Прочие обязательства.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

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.

13. Налог на прибыль

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Организацией в отчетном периоде, составляет 20%.

14. Обеспечения обязательств перед третьими лицами

У Организации нет обеспечений, выданных по обязательствам третьих лиц по состоянию на отчетную дату.

15. Доходы

15.1. Классификация доходов

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи одежды, обуви и аксессуаров. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка от продажи одежды, обуви и аксессуаров и себестоимость, формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость» в Отчете о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Организация учитывает:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, в том числе в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;
- восстановление оценочных резервов.

15.2. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Отдельные виды доходов от реализации признаются в следующем порядке:

- при реализации работ (услуг) датой получения дохода признается дата акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг).

Прочие доходы Организация признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения бухгалтерской отчетности 30 апреля 2020 г. в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются доходами прошлых лет следующего отчетного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- суммы восстановленных резервов – на последний день месяца;

15.3. Выручка

Выручка от продажи одежды, обуви и аксессуаров за 2022 год составила 94 456 тыс. руб. (282

741 тыс. руб. за 2021 год).

15.4. Прочие доходы

В составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках организация отразила:

Наименование дохода	за 2022 год	за 2021 год
Процентный доход		
Курсовые разницы	876	801
Прочие	99	7178
Итого:	975	7979

16. Расходы

16.1. Классификация расходов

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

Ученные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы Организации в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Организация, в частности, учитывает:

- расходы, связанные выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие резервы), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

16.2. Признание расходов

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Порядок учета расходов.

Прямые расходы по изготовлению продукции, оказываемым услугам учитываются на балансовом счете 20 и списываются ежемесячно заключительными оборотами на балансовый сч.43. Прямые расходы по оказываемым услугам состоят из :

- заработной платы работников тиражного цеха
- страховых взносов, начисляемых на заработную плату работников тиражного цеха
- материалов, полуфабрикатов, используемых для производства

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, в части расходов произведенных в иностранной валюте признаются на дату перечисления аванса, на перерасход - дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.

- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения бухгалтерской отчетности 30 апреля 2021 г. в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются расходами прошлых лет следующего отчетного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление резервов – на последний день месяца.
- доходы и расходы от продажи валюты отражаются развернуто

16.3. Прочие расходы

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), Организация учитывала следующие расходы тыс. руб.:

Наименование расхода	за 2022 год	за 2021 год
Прочие расходы	2 649	673
Комиссия банка	150	505
Курсовые разницы	1 114	891
Резерв по сомнительным долгам	(2 866)	1 443
Торговый сбор, не подлежащий зачету по НП		712
Итого	1 047	4 224

17.Операции и расчеты со связанными сторонами

Генеральным директором Общества является Щетинин Александр Андреевич, с 15.04.2019г., до 31.03.2022 г. должность генерального директора занимала Мямлина Ольга Юрьевна.

Единственным участником Общества Лаврентьева Оксана Алексеевна.

Генеральному Директору произведена оплата труда в соответствии с трудовым договором, страховые взносы оплачены полностью.

18. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях, отсутствуют.

19. Корректировка данных прошлых отчетных периодов

За отчетный период не производилась корректировка данных прошлых отчетных периодов.

20. Учет по сегментам

Организация не ведет учет по сегментам.

Генеральный директор

/Щетинин А.А.

«29» марта 2023 г.