

**Пояснения**  
к бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год

Организация	<u>ООО «БОЖЖИ РУС»</u>	по ОКПО	34103668	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7704464019	
Вид деятельности	<u>Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах</u>	по ОКВЭД	47.71	
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	34
Местонахождение (адрес)	<u>119270, г. Москва, Лужнецкая наб., д. 2/4 стр. 4, этаж 4, комн. 34,35,36</u>			

## ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

ООО «БОЖЖИ РУС», (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре 02 ноября 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1187746911450. Местонахождение: 119270, Москва г, Лужнецкая наб, д. 2/4, стр. 4, эт. 4, ком. 34, 35, 36.

Общество имеет следующие расчетные (текущие) счета:

№ пп	Номер счета	Валюта счета	Вид счета	БИК банка, Наименование банка
1	40702810120010004624	Рубли	Расчетный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
2	40702810420010004191	Рубли	Расчетный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
3	40702810938000176919	Рубли	Расчетный	044525225 ПАО Сбербанк
4	40702978120010001967	Евро	Расчетный	044525545 АО ЮНИКРЕДИТ БАНК
5	40702810596430002028	Рубли	Расчетный	044525256 ПАО РОСБАНК
6	40702840696430000929	Доллар США	Расчетный	044525256 ПАО РОСБАНК
7	40702978396430000793	Евро	Расчетный	044525256 ПАО РОСБАНК

В соответствии с Уставом ООО «БОЖЖИ РУС» Уставный капитал Общества составляет 78 000 000 руб.

На 31.12.2022 Уставный капитал Общества оплачен участниками в полном объеме. Задолженность по оплате Уставного капитала отсутствует.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

1. РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРЮС СА – 60%.
2. Шиколов Вячеслав Александрович – 40%;

## УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его участников. Общее собрание участников проводится не реже чем один раз в год, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором с 2018 года по настоящее время является Шиколов Вячеслав Александрович. Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности является Главный бухгалтер Общества.

## **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Продажи за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. составили:  
Продажи в розничных торговых точках – 1 032 673 тыс. руб.  
Продажи через сеть интернет – 25 815 тыс. руб.  
Доходы от субаренды помещений – 954 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2022 г. Общество имеет 13 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2022 года составляет 86 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда представлена в тысячах рублей.

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние ООО «БОЖЖИ РУС»**

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

#### Рыночный риск

ООО «БОЖЖИ РУС» подвержено влиянию рыночных рисков, связанных с определением цены реализации и валютам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка.

На момент формирования бухгалтерско-финансовой отчетности за 2022 г. вооруженными силами РФ осуществляется специальная военная операция на территории Украины, что ведет к возможным проблемам с международной логистикой в виде увеличения срока доставки товара и роста стоимости транспортных услуг, что в конечном итоге может оказывать влияние на конечную розничную цену товара. Руководство Общества контролирует указанные риски и своевременно принимает альтернативные пути решения.

#### Валютный риск

ООО «БОЖЖИ РУС» импортирует товары для дальнейшей продажи, стоимость которых зафиксирована поставщиком в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь от импорта товара для перепродажи вследствие колебаний обменных курсов валют.

В связи с санкциями, наложенными на российские банки существует риск возникновения проблем по расчетам с иностранными поставщиками в валюте, что потенциально может привести к увеличению кредиторской задолженности перед поставщиками при достаточном наличии денежных средств для ее погашения.

Руководство Общества максимально контролирует возможные валютные риски, рассматривает возможности осуществления хранения денежных средств в альтернативной валюте и достижения соглашения с поставщиком о расчетах в рублях.

На 31 декабря 2022 г. года задолженность по договорам, стоимость которых выражена в иностранной валюте со следующими контрагентами составила:

<b>Контрагент</b>	<b>Валюта</b>	<b>Характер задолженности</b>	<b>Сумма в валюте договора, в том числе НДС, в ед.</b>
STANCE SA	EUR	Кредиторская	231 166,67
АО ТВК "АВИАПАРК"	USD	Дебиторская	115 616,20
АО "ИНГЕОКОМ КРК"	USD 45 руб.	Дебиторская	196 217,23
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ БРИЗ ООО	USD + 1.5%	Дебиторская	182 840,76
ПУЛКОВО АУТЛЕТ ООО	EUR	Дебиторская	15 707,56
СБЕРЕЖЕНИЯ ПЛЮС ООО	USD 50 руб.	Дебиторская	117 409,3
ИНГОССТРАХ СПАО	USD	Кредиторская	250,00
КУБИК ООО	E+2%	Дебиторская	82 905,93
ДИОНА ООО	ДИО	Дебиторская	9 635,00
ЕВРОПА ООО	ДИО	Дебиторская	8 562,75

По состоянию на 31.12.2022г.:

1. курс евро к рублю составляет 75,6553;
2. курс доллара к рублю составляет 70,3375;
3. курс доллара + 1,5% к рублю составляет 71,3926;
4. курс USD 45 руб. составляет 40 руб.;
5. курс USD 50 руб. составляет 50 руб.;
6. курс E+2% составляет 77,1684 руб.;
7. курс ДИО ((евро+доллар)/2) составляет 72,9964 руб.

## **КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде, не вносились.

### Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

### Изменение учетной политики, корректировка соответствующих строк

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Аренда» внесены соответствующие корректировки в межотчётный период на 31.12.2021г.

**Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b><u>На 31 декабря 2021 г.</u></b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	69 620	472 587	542 207
Отложенные налоговые активы	1180	35 983	106 417	142 400
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>105 785</b>	<b>579 004</b>	<b>684 788</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	1 375	100 561	101 936
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>277 781</b>	<b>100 561</b>	<b>378 343</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>383 566</b>	<b>679 565</b>	<b>1 063 131</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(143 933)	290	(143 643)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(65 933)</b>	<b>290</b>	<b>(65 643)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 560	106 489	111 049
Прочие обязательства	1450	-	572 786	572 786
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>302 511</b>	<b>679 275</b>	<b>981 786</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>383 566</b>	<b>679 565</b>	<b>1 063 131</b>



## 1.2 Основные средства (строка 1150)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для реализации перехода на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 г. в бухгалтерском учете Организации отражены следующие корректировки.

1. Списание балансовой стоимости объектов, которые признаны не существенными активами по состоянию на 01.01.2022г.

Активы, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу и характеризующихся признаками присущими основным средствам (п.4 ФСБУ 6/2020) относятся к не существенным активам основных средств и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

2. Корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. по результатам пересмотра элементов амортизации данных объектов.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. определена как равная нулю.

По основным средствам на 01.01.2022 г. с амортизированным полностью, либо оставшийся СПИ которых на 01.01.2022 не более 12 месяцев, СПИ пересмотрен в сторону увеличения в связи с отсутствием намерений руководства по замене данных объектов основных средств, а также по их реализации в течение прогнозируемого периода.

Амортизацию следует начислять, используя ранее установленный линейный способ.

По результатам корректировок, связанных с переходом на применение ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете на 01.01.2022 г. сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся не существенными активами	84	01	79,60
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся не существенными активами	02	84	19,90
Отражена корректировка накопленной амортизации, в связи с пересмотром элементов амортизации	02	84	422,06

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Переоценка основных средств Обществом не проводится. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включаются в состав коммерческих расходов.

Организация не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по состоянию на 01.01.2022 г. признает право пользования активом (ППА) - право арендатора использовать предмет аренды в течение срока аренды.

В бухгалтерском учете ППА учитывается на отдельных субсчетах счетов учета основных средств.

В Бухгалтерской отчетности - в разделе «Внеоборотные активы» строка 1150.

По результатам корректировок, связанных с переходом на применение ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
Признание ППА и обязательства по аренде	01.03	76.07.1 (76.39.1)	472 224,29
Начисление процентных расходов и обязательства по аренде	76.07.5	76.07.1 (76.39.1)	59 862,53
Начисление обязательства по арендным платежам	76.07.9	76.07.1 (76.39.1)	100 561,36
Признание ОНА в межотчетный период	09	84.01	106 417,36



### 1.3 Запасы (строка 1210)

При принятии к бухгалтерскому учету запасов Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с пунктами 9,11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

По состоянию на 31.12.2022 года комиссией Общества было проверено наличие материально- производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, использование которых в текущих условиях представляется сомнительным, текущая рыночная стоимость которых ниже фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2022 года комиссией Общества не было подтверждено наличие оснований для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей, в этой связи резерв под обесценение материально-производственных не начисляется.



#### **1.4 Налог на добавленную стоимость (строка 1220)**

Остаток непредъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков составляет:

Основание для учета суммы в качестве актива	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Приобретение товаров и услуг	496	1 226

#### **1.5 Дебиторская задолженность (строка 1230)**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В связи с отсутствием просроченной и сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

На 31.12.2022 года задолженность с истекшим сроком и сомнительная задолженность отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

**Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.**

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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	62 606	-	17 505	-	(13 898)	-	-	-	-	-	66 214	-
	5530	за 2021г.	58 098	-	16 679	-	(13 098)	-	-	-	927	-	62 606	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	67	-	600	-	(57)	-	-	-	-	-	610	-
	5531	за 2021г.	21	-	70	-	(25)	-	-	-	-	-	67	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	16 316	-	7 087	-	(4 269)	-	-	-	-	-	19 135	-
	5532	за 2021г.	16 597	-	8 232	-	(8 513)	-	-	-	-	-	16 316	-
Прочая	5513	за 2022г.	46 223	-	9 818	-	(9 572)	-	-	-	-	-	46 469	-
	5533	за 2021г.	41 479	-	8 377	-	(4 560)	-	-	-	927	-	46 223	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	62 606	-	17 505	-	(13 898)	-	-	-	X	-	66 214	-
	5520	за 2021г.	58 098	-	16 679	-	(13 098)	-	-	-	X	927	62 606	-

### 1.6 Финансовые вложения (строка 1240)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ19/02 "Учет финансовых вложений".

На 31.12.2022г. у Общества размещен депозит сроком на три месяца на сумму 40 000 тыс. руб.  
По состоянию на 31.12.2021 года финансовые вложения отсутствовали.

### 1.7 Денежные средства и денежные эквивалентов (строка 1250)

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств – на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами.

Учет операций по движению средств в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в валюте РФ.

Денежные средства в иностранной валюте, как один из видов валютных монетарных активов при принятии к бухгалтерскому учету и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов или на отчетную дату. Курс пересчета определяется по официальному курсу Центрального банка РФ соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю.

Согласно учетной политике к денежным эквивалентам относятся депозиты сроком менее трех месяцев.

**По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства и эквиваленты составили, тыс. руб.:**

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Рублевые расчетные счета	34 736	5 788
Валютные расчетные счета	10 398	80
Касса организации	2 747	950
Переводы в пути к получению	3 962	3 550
<b>Итого</b>	<b>51 843</b>	<b>10 368</b>

### 1.8 Прочие оборотные активы (строка 1260)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2020 «Арендные платежи» по состоянию на 31.12.2021 г.

Внесена корректировка на сумму НДС по арендным платежам в размере 100 561 тыс. руб. в составе Прочих оборотных активов.

См. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Основание для учета суммы в качестве актива	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие оборотные активы	1 273	101 936

После начала применения ФСБУ 25/2018 и по состоянию на 31.12.2022г НДС по арендным обязательствам не включается в строку 1260 Прочие оборотные активы, а уменьшает обязательства по аренде в строке 1450 Прочие обязательства.

По состоянию на 31.12.2022 г. Прочие оборотные активы составили:

**Наличие и движение прочих оборотных активов, тыс. руб.**

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода
		На начало года	Поступило прочих оборотных активов	Списание стоимости прочих оборотных активов в затраты	
Прочие оборотные активы, в т. ч.:	за 2022г.	1288	2957	(2972)	1273
	за 2021г.	1617	2724	(3052)	1288
Программное обеспечение	за 2022г.	373	58	(221)	210
	за 2021г.	816	58	(501)	373
Страхование имущества	за 2022г.	790	2813	(2556)	1046
	за 2021г.	573	1607	(1389)	790
Прочие расходы будущих периодов	за 2022г.	125	86	(195)	17
	за 2021г.	228	1 059	(1162)	125

**1.9 Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (строки 1410, 1510)**

В соответствии с пунктом 2 и 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107н основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам производится в соответствии с ст. 269 Налогового кодекса РФ.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется задолженность по долгосрочным займам в сумме 127 743 тыс.руб., задолженность по процентам 12 059 тыс. руб.

Контрагент	Сумма задолженности тыс. руб. на 31.12.2022 г.	Сумма задолженности тыс. руб. на 31.12.2021г.
РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРИЮС СА/ROYAL ST ANDREWS S.A. (кредиторская задолженность по займу)	77 168	179 351
Шикулов Вячеслав Александрович (кредиторская задолженность по займу)	50 575	118 600
РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРИЮС СА/ROYAL ST ANDREWS S.A. (кредиторская задолженность по процентам)	4 846	15 801
Шикулов Вячеслав Александрович (кредиторская задолженность по процентам)	7 213	15 161
<b>ИТОГО</b>	<b>139 802</b>	<b>328 913</b>

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеется краткосрочная задолженность по займу в сумме 72 667тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам 34 405 тыс. руб.

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма задолженности тыс. руб. на 31.12.2022 г.</b>	<b>Сумма задолженности тыс. руб. на 31.12.2021 г.</b>
РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРЮС СА/ROYAL ST ANDREWS S.A. (кредиторская задолженность по займу)	43 600	0
Шикулов Вячеслав Александрович (кредиторская задолженность по займу)	29 067	0
РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРЮС СА/ROYAL ST ANDREWS S.A. (кредиторская задолженность по процентам)	20 678	0
Шикулов Вячеслав Александрович (кредиторская задолженность по процентам)	13 726	0
<b>ИТОГО</b>	<b>107 071</b>	<b>0</b>

#### **1.10 Кредиторская задолженность (строки 1410, 1520)**

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года:

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет – 107 071 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет – 174 099 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.

По результатам инвентаризации расчетов с контрагентами на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам не формируется.

**Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	328 913	65 154	-	(254 256)	-	-	-	-	139 802
	5573	за 2021г.	234 658	90 082	13 409-	(9 237)	-	-	-	-	328 913
прочая	5554	за 2022г.	632 648	64 509	-	(340 742)	-	-	-	-	356 415
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	142 789	27 109	20 148	(76 183)	(24)	-	-	-	113 838
	5580	за 2021г.	259 350	18 358	13 419	(149 265)	-	-	927	-	142 789
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	90 085	7 209	87	(70 695)	(24)	-	-	-	26 662
	5581	за 2021г.	230 662	3 488	-	(144 065)	-	-	-	-	90 085
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 733	1 370	-	552	-	-	-	-	4 655
	5582	за 2021г.	1 505	908	-	320	-	-	-	-	2 733
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	16 075	15 540	-	(625)	-	-	-	-	30 991
	5583	за 2021г.	3 127	12 242	9	(230)	-	-	927	-	16 075
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	3 974	-	-	(3 974)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	107 071	-	-	-	-	-	-	107 071
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 934	2 990	-	(856)	-	-	-	-	5 068
	5586	за 2021г.	2 044	1 721	-	(831)	-	-	-	-	2 934
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	142 789	27 109	20 148	(76 183)	(24)	X	-	-	113 838
	5570	за 2021г.	259 350	18 358	13 419	(149 265)	-	X	927	-	142 789

### 1.11 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

По отложенным налоговым обязательствам на 31.12.2021 г., в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» была сделана корректировка, см. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, на сумму 106 489 тыс. руб. за счет признания отложенного налогового обязательства по основным средствам (ППА) и по процентам по обязательствам  $(472\,225 * 20\% + 59\,862 \text{ тыс. руб.} * 20\%) = 106\,489 \text{ тыс. руб.}$  Новый показатель на 31.12.2021г составил 111 049 тыс. руб.

Основание для учета суммы в качестве пассива	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие оборотные активы	72 608	111 049	4 198

### 1.12 Прочие обязательства (строка 1450, 1550)

По прочим обязательствам в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 была сделана корректировка на 31.12.2021 г. в сумме арендных обязательств 532 087 тыс. руб.

На 31.12.2022 арендные обязательства в размере 378 016 тыс. руб. разделены на краткосрочные в сумме предстоящих годовых платежей по аренде (без НДС) и долгосрочные обязательства со сроком погашения более 12 мес.

Основание для учета суммы в качестве пассива	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Прочие обязательства	283 087	572 786	0
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Прочие обязательства		0	0
-Обязательства по аренде	94 209	0	0
-Обязательства налогового агента	348	0	0

### 1.13 Оценочные обязательства (строка 1540)

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом создан резерв на оплату отпусков, рассчитанный следующей по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>і</sub> - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>і</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>і</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

#### **Оценочные обязательства, тыс. руб.**

Наименование показателя	Остаток наначало	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на оплату отпусков	4 200	7 934	(7 575)	(3)	4 555

#### **1.14 Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); прочие доходы.

Доходы Общества от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете на дату отгрузки. Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Доходом по обычным видам деятельности является выручка от розничной торговли и от сдачи в субаренду нежилого помещения.

<b>Выручка, тыс. руб.</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Розничная выручка</b>	1 058 487	820 323
<b>Сдача в субаренду</b>	954	1 106
<b>ИТОГО</b>	<b>1 059 441</b>	<b>821 429</b>

#### **1.15 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210, 2220)**

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

##### **Себестоимость, тыс. руб.**

Себестоимость, проданных товаров за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 348 827 тыс. руб.

Себестоимость, проданных товаров за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила 339 871 тыс. руб.

## Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, тыс. руб.	2022	2021
Абонентская плата за интернет / Abbonamenti Internet	847	503
Амортизация вывесок / Amm. Insegne	771	620
Амортизация компьютерной техники / Amm. Elaboratori	161	221
Амортизация контрольно-кассовой техники / Amm. Registratori di Cassa	22	27
Амортизация мебели и предметов обстановки / Amm. Mobili e Arredi	10 549	12 798
Амортизация программного обеспечения // Amm. Software	46	20
Амортизация сайта ru.boggi.com	36	0
Амортизация специального оборудования // Amm. Impianti specifici	1 667	1 376
Амортизация улучшений арендуемого имущества / Amm. Migliorie Beni di Terzi	6 450	6 579
Взносы в органы пенсионного и социального страхования / Contributi Previdenziali	15 669	13 908
Договоры на обслуживание / Contratti di Assistenza	2 616	1 723
Дополнительные расходы, связанные с арендой / Spese Accessorie Locazioni	16 306	16 550
Дорожные и командировочные расходы / Spese Viaggi e Trasferte	465	96
Доставка заказов	997	471
Другие налоги / Altre tasse	36	58
Другие расходы на персонал / Altri costi del personale	1 345	899
Заработная плата, сумма-брутто / Stipendi e Salari Lordi	56 575	48 438
Коммунальные услуги	3 343	3 363
Обыкновенная телефонная связь / Spese Telefoniche Ordinarie	204	395
Оплата аренды / Canoni Locazione	215 109	181 217
Оформление витрин / Allestimento Vetrine	1 649	603
Охрана / Vigilanza	62	62
Пакеты / Sacchetti	3 011	2 974
Премии и бонусы // Premi e bonus	34 136	27 913
Прочие консультации / Altre Consulenze	1 481	1 458
Прочие расходы / Spese Diverse	3 915	3 062
Расходные материалы / Materiali di consumo	2 348	4 617
Реклама / Pubblicita'	9 602	12 535
Страхование / Assicurazioni	1 574	1 561
Техническое обслуживание и ремонт / Manutenzioni e Riparazioni	6 822	6 181
Транспортные расходы, относящиеся к продажам / Trasporti su vendita	2 533	1 852
Уборка / Pulizia	3 211	2 903
Услуги / Prestazione servizi	2 502	828
Услуги комиссионеров	574	653
Услуги по ремонту в ателье	5 462	4 859
Электроэнергия / Energia Elettrica	363	358
<b>Итого</b>	<b>412 459</b>	<b>361 682</b>

<b>Управленческие расходы, тыс. руб.</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Абонентская плата за интернет / Abbonamenti Internet	330	336
Амортизация компьютерной техники / Amm. Elaboratori	191	198
Амортизация мебели и предметов обстановки / Amm. Mobili e Arredi	271	32
Амортизация программного обеспечения // Amm. Software	175	226
Амортизация специального оборудования // Amm. Impianti specifici	36	64
Амортизация улучшений арендуемого имущества / Amm. Migliorie Beni di Terzi	24	24
Взносы в органы пенсионного и социального страхования / Contributi Previdenziali	3 551	3 640
Договоры на обслуживание / Contratti di Assistenza	761	984
Дополнительные расходы, связанные с арендой / Spese Accessorie Locazioni	182	261
Дорожные и командировочные расходы / Spese Viaggi e Trasferte	2 458	2 229
Другие налоги / Altre tasse	299	428
Другие расходы на персонал / Altri costi del personale	672	747
Заработная плата, сумма-брутто / Stipendi e Salari Lordi	20 156	20 576
Обыкновенная телефонная связь / Spese Telefoniche Ordinarie	184	203
Оплата аренды / Canoni Locazione	3 888	4 500
Представительские расходы / Spese di Rappresentanza	436	253
Премии и бонусы // Premi e bonus	1 757	907
Прочие консультации / Altre Consulenze	1 840	2 152
Прочие расходы / Spese Diverse	330	1 259
Расходные материалы / Materiali di consumo	158	150
Реклама / Pubblicita'	3 306	3 050
Сертификация	167	625
Страхование / Assicurazioni	46	37
Техническое обслуживание и ремонт / Manutenzioni e Riparazioni	38	28
Уборка / Pulizia	169	181
Услуги / Prestazione servizi	1 364	390
<b>Итого</b>	<b>42 789</b>	<b>43 481</b>

**1.16 Прочие доходы и расходы (строка 2340 -2350)**

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы указываются свернуто, расходы составляют 44 328 тыс. рублей.

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы:

Вид дохода (расхода)	2022		2021	
	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовые разницы	376 784	(337 954)	152 609	(134 129)
Излишки товаров	21	0	811	0
Прочие внерезультационные доходы (расходы)	121 132	(165 811)	11 045	(7 609)
Расходы по оплате услуг и комиссионных вознаграждений банков	0	(20 305)	0	(20 147)
Проценты по займам	0	(20 060)	0	(13 182)
Исправление ошибок прошлых лет	1 865	0	0	(264)
<b>ИТОГО</b>	<b>499 802</b>	<b>(544 130)</b>	<b>164 465</b>	<b>(175 331)</b>

### 1.17 Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 2411, 2412)

В отчетном периоде Общество применяет положение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: На основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Способ определения суммы налога на прибыль: из налоговой декларации показатель текущего налога на прибыль переносится в форму № 2. Этот показатель вместе с тем формируется в бухгалтерском учете на основе условного дохода (расхода) по налогу, а также отложенных налоговых активов и обязательств. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль равен 25 898 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период составило 38 441 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов за отчетный период составило 58 837 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил 20 396 тыс. руб.

### 1.18 Отчет о движении денежных средств

В отчете о денежных средствах включены все платежи и денежные поступления кроме движения ДС внутри Общества.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам учитываются без НДС.

НДС указан свернуто (строка 4129) рассчитан по формуле:

НДС в ОДДС = НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам- НДС, уплаченный в бюджет.

Сумма НДС составила 45 545 тыс. руб.

## **ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество проводило следующие операции со связанными сторонами.

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>Вид операций</b>	<b>Объем операций за отчетный период, тыс. руб.</b>
РОБИНЗОН ЛОГИСТИКС ООО	Услуги по субаренде помещения	450
ГЛОРИЯ ООО	Услуги по субаренде помещения	450
АКСЕССОРАЙЗ РУС ООО	Услуги по субаренде помещения	258
РОЯЛ ЭСТИ ЭНДРЮС CA/ROYAL ST ANDREWS S.A.	Начисление % по займу, Выплата займа	60 923
Шикулов Вячеслав Александрович	Начисление % по займам, Возврат займа	33 344
Шикулов Вячеслав Александрович	Начисление заработной платы	2 151

Вознаграждение управленческому персоналу в отчетном периоде было начислено и выплачено в соответствии с условиями трудовых договоров.

Сумма вознаграждения составила 18 126 тыс. руб.

## ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

ФИО	Доля
Шикулов Вячеслав Александрович	40%
Дзаккарди Карло, Zaccardi Carlo Гражданин Италии	18,73%
Дзаккарди Клаудио, Zaccardi Claudio Гражданин Италии	18,73%
Дзаккарди Роберто, Zaccardi Roberto Гражданин Италии	18,73%

## УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности только в том случае, когда в связи с погашением таких обязательств существует вероятность оттока ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Условные активы не отражаются в бухгалтерской отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным. По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет условных активов и обязательств.

### Существующие и потенциальные иски против «Организации»

ООО «БОЖЖИ РУС» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности и следовательно резерва под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств не создавалось.

Руководство ООО «БОЖЖИ РУС» считает, что организация проводит свою деятельность строго в соответствии с налоговым законодательством РФ, однако остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

## СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. В период после 31.12.2022г. существенных событий, влияющих на деятельность, Общества не произошло.

## НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности: ООО «БОЖЖИ РУС» планирует продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Общество планирует увеличить величину чистых активов в последующих отчетных периодах путем реализации существующих запасов на складах и в торговых точках Общества и получения выручки от текущей деятельности.

Общество не имеет никаких планов прекращения, сокращения деятельности Общества, изменения вида деятельности или продажи существенной части активов.

Генеральный директор

(Шикулов В. А.)

27.03.2023 г.