

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО ПО «Росттекстиль» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Производственное объединение «Росттекстиль» (сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ПО «Росттекстиль», ИНН 7717535394) зарегистрировано «01» июля 2005г. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 002005925 в МИФНС № 46 по городу Москве, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр о юридическом лице ОГРН 1057747356644.

Общество зарегистрировано по адресу: 125445 г. Москва, шоссе Ленинградское 69, корп.1 пом. I, ком. 14-25.

Основным видом деятельности общества в соответствии с уставом является производство прочей верхней одежды. Код ОКВЭД 14.13.

Фактически в отчетном периоде обществом осуществлялась деятельность согласно уставу.

Лицензируемые виды деятельности не осуществлялись.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный Директор – Ткачук Елена Викторовна (Решением единственного участника № 4/1/2019 от 17.12.2019г. срок полномочий продлен до 17.12.2024г.).

Размер уставного капитала в 2022г. составил 20 000 тыс. руб.

Численность персонала на 31.12.2021г. составила 54 чел., на 31.12.2022г. составила 51 чел.

Общество является самостоятельным юридическим лицом. Филиалы, представительства обособленные подразделения отсутствуют.

Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Сведения об аудиторе:

Акционерное общество «ВИП-Аудит»; ОГРН 1025501262753, является членом СРО Ассоциация «Содружество», юридический адрес: 127018, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Марьино Роцца, ул. Суцёвский Вал, д. 5, стр. 2, этаж/помещ. 2/VI, ком. 17.

Основные положения учетной политики

Учетная политика общества, утвержденная приказом от 30.12.2021г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика принимается последовательно из года в год. Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами. Инвентаризация имущества, расчетов и обязательств осуществляется перед составлением годовой отчетности, а также в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (пункт 12 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита в размере 40 000 рублей.

Учет нематериальных активов (НМА) производится в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации. Амортизация всех нематериальных активов начисляется линейным методом.

Учет сырья, материалов, товаров и готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2022 году не наблюдалось.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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».

Общество применяет общую систему налогообложения.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, распределяется между учредителями, пропорционально долей в уставном капитале и выплачивается в виде дивидендов.

Доходы от реализации

Доходы от реализации в 2022г. составили 1 346 553 тыс.руб. (без НДС).

Доходы от реализации в 2021г. составили 1 273 368 тыс.руб. (без НДС).

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2022г. составили:

Себестоимость продаж 849 144 тыс.руб.

Коммерческие расходы 304 тыс.руб.

Управленческие расходы 295 826 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией в 2021г. составили:

Себестоимость продаж 837 923 тыс.руб.

Коммерческие расходы 1 209 тыс.руб.

Управленческие расходы 259 748 тыс.руб.

Структура состава расходов раскрыта в таблице 6 табличных пояснений.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022г. составила 267 833 тыс.руб., в том числе:

- доходы от участия в других организациях – 744 тыс.руб.;

- проценты к получению 2 117 тыс.руб.

- прочие доходы 264 972 тыс.руб., в том числе:

- курсовые разницы – 63 360 тыс.руб.;

- продажа иностранной валюты – 172 228 тыс.руб.;

- прочая реализация – 29 384 тыс.руб.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021г. составила 198 584 тыс.руб., в том числе:

- прочие доходы 198 322 тыс.руб.;
- проценты к получению (проценты по векселям, проценты по займу) 262 тыс.руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022г. составила 280 766 тыс.руб., в том числе:

- проценты к уплате по кредитным договорам – 41 668 тыс.руб.;
- прочие расходы 239 098 тыс.руб., в том числе:
 - курсовые разницы – 23 840 тыс.руб.;
 - продажа иностранной валюты – 175 776 тыс.руб.;
 - расходы на услуги банков – 1 947 тыс.руб.;
 - стоимость реализованного имущества – 27 588 тыс.руб.;
 - прочие расходы – 9 947 тыс.руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021г. составила 120 954 тыс.руб., в том числе:

- прочие расходы 105 333 тыс.руб.;
- проценты к уплате по кредитным договорам - 15 621 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Прибыль до налогообложения в соответствии с данными бухгалтерского учета составила 188 346 тыс.руб. Текущий налог на прибыль отражен в сумме 38 842 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль – (1 867) тыс.руб. Ставка налога на прибыль в 2022г. составляла 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за период с 01.01.22г. по 31.12.22 г. составил – 37 669 тыс. руб. Постоянный налоговый расход по налогу на прибыль за период с 01.01.22г. по 31.12.22 г. составил – 3 040 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022г. – 38 842 тыс.руб.

Финансовый результат

Финансовый результат, полученный в 2022г. составляет 147 641 тыс.руб. (прибыль).

Финансовый результат, полученный в 2021г. составляет 192 666 тыс.руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021г. и 2022г. повлияли управленческие, коммерческие, прочие расходы.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.22г.:

- Доллар США = 70,3375 рублей,
- Евро= 75,6553 рублей.

Основные показатели

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На балансе учитываются нематериальные активы: товарные знаки, сайты.

В 2022 году были реализованы нематериальные активы стоимостью 695 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств, в том числе сданных в аренду (доходные вложения в материальные ценности), в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Общество на конец 2022 года провело оценку на обесценение, по результатам проверки признаков обесценения активов (собственных основных средств) не выявлено.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда», применяемым, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, по договорам, в которых Общество является арендодателем, при переходе на ФСБУ 25/2018 была проведена оценка договоров для классификации на финансовую и операционную аренду. Организация сдает в аренду швейное оборудование. По результатам оценки договоры отнесены к операционной аренде и, следовательно, не изменяется прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно).

Общая сумма дохода по операционной аренде в 2022 году составила 2 004 тыс.руб., в 2021 году – 1 691 тыс.руб. По договорам аренды платежи определены в твердой сумме. Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, в договорах аренды не предусмотрены. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, не оговорены.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2022 стоимость финансовых вложений составила:

- доля в уставном капитале ООО «Элегант» и ООО «Сокольский ПК» – 5 000 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования ООО «Элегант» – 15 637 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 стоимость финансовых вложений составила:

- доля в уставном капитале ООО «Элегант» и ООО «Сокольский ПК» - 5 000 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования ООО «Элегант» – 15 637 тыс.руб.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В качестве МПЗ принимаются к учету активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

Общий объем запасов по состоянию на 31.12.22г. составил 538 255 тыс.руб.

На 31.12.2022г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия запасов, которые морально устарели и не могут быть использованы и реализованы.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.22г. составляет 470 428 тыс.руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности существенную часть занимает задолженность покупателей и заказчиков – в размере 459 638 тыс.руб. на 31.12.21г. и 158 426 тыс.руб. на 31.12.22г., а также задолженность поставщиков по выданным им авансам – в размере 97 319 тыс.руб. на 31.12.21г. и 290 758 тыс.руб. на 31.12.22г.

Организацией не принято решение о создании резерва по сомнительным долгам на основании оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и вероятности погашения долга. В основном дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На 31.12.2021г. долгосрочная кредиторская задолженность составила 111 422 тыс.руб. – задолженность по кредитному договору №7М-1-2KDRV8KC-П1. Срок гашения задолженности в 2023г. По состоянию на 31.12.2022г. указанная долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.22г. составляет 532 104 тыс.руб., в том числе задолженность по кредитам и займам – 189 218 тыс.руб. В составе краткосрочной кредиторской задолженности существенную часть занимает задолженность поставщиков и подрядчиков – в размере 149 861 тыс.руб. на 31.12.21г. и 291 572 тыс.руб. на 31.12.22г.

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» учитывается материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Аналитический учет по счету 003 "Материалы, принятые в переработку" ведется по заказчикам, видам материалов.

Информация по кредитам и займам

В Обществе на 31.12.2022г.:

- открыта кредитная линия в ПАО Сбербанк в рамках договора об открытии возобновляемой кредитной линии №7-М-1-2KDRV8KC.

Краткосрочная задолженность по кредиту на 31.12.2021г. составляла 299 692 тыс.руб. В 2022г. получено денежных средств в сумме 778 514 тыс.руб., погашено в сумме 1 004 тыс.руб., переведена из долгосрочной в краткосрочную задолженность в сумме 111 422 тыс. руб. Остаток краткосрочной задолженности на 31.12.2022г. – 189 218 тыс.руб. (отражен по строке 5564 таблицы 5.3);

- отражена задолженность по договору займа №23/12-2022 от 23.12.2022, заключенному с Ткачук Е.В. на сумму 4 000 тыс.руб. (отражен по строке 5564 таблицы 5.3).

Информация по договорам лизинга

В Обществе на 31.12.2022г. действует договор лизинга №04-РСТ-248-21 от 18.01.2021г. с ООО «РЕНЕССАНС-ЛИЗИНГ Нижний Новгород». Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Срок действия договора до 19.01.2023г.

Информация о связанных сторонах

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1) Учредитель общества: гр. РФ Гаврилов Ашир Маркович (бенефициар) – доля в уставном капитале 100%, размер доли – 20 000,00 руб. (внесена запись в ЕГРЮЛ 23.12.2021г.).

В 2022 году Гаврилову А.М. была начислена заработная плата (в том числе отпускные) в размере 411 тыс.руб., удержан НДФЛ 53 тыс. руб., страховые взносы начислены и уплачены в бюджет. Начислены дивиденды в сумме 11 700 тыс.руб., удержан НДФЛ 1 655 тыс.руб., выплачено 10 045 тыс.руб.

2) Генеральный директор Общества: Ткачук Елена Викторовна.

Ткачук Е.В. в 2022 году выплачена заработная плата (в том числе отпускные) в размере 73 461 тыс.руб., удержан НДФЛ 10 339 тыс.руб., страховые взносы начислены и уплачены в бюджет.

3) Ткачук Е.В. является учредителем и/или руководителем следующих организаций:

- ООО «23ММУН», которому в 2022г. Обществом реализованы НМА в сумме 25 тыс.руб., имеет дебиторскую задолженность за НМА на 31.12.22г. в сумме 25 тыс.руб.;

- ООО «Креком групп», оказавшее в 2022г. Обществу услуги в сумме 470 тыс.руб., задолженность перед Обществом на 31.12.2022г. отсутствует;

- ООО «СТИЧ ГРУПП», которому в 2022г. Обществом реализованы НМА в сумме 25 тыс.руб., а также готовая продукция и материалы на общую сумму 40 752 тыс.руб., имеет дебиторскую задолженность за НМА на 31.12.22г. в сумме 25 тыс.руб. и кредиторскую задолженность за готовую продукцию (получен аванс от покупателя) в сумме 10 736 тыс.руб.

4) Общество принимает участие в следующих организациях:

- ООО «Сокольский ПК» (6,25% доля в уставном капитале), которому в 2022г. Обществом реализованы готовая продукция и материалы на общую сумму 14 039 тыс.руб., и которым Обществу оказаны услуги по пошиву в сумме 120 322 тыс.руб., имеет дебиторскую задолженность на 31.12.22г. за услуги пошива (выплачен аванс подрядчику) в сумме 15 459 тыс.руб. В 2022 году от ООО «Сокольский ПК» получены дивиденды в сумме 744 тыс.руб.;

- ООО «Элегант» (12,50% доля в уставном капитале), которому в 2022г. Обществом оказаны услуги по аренде оборудования в сумме 2 004 тыс.руб., и которым Обществу оказаны услуги по пошиву и разработке лекал в сумме 139 674 тыс.руб., имеет на 31.12.22г. кредиторскую задолженность по оказанным услугам в сумме 2.004 тыс.руб. и дебиторскую задолженность на общую сумму 263 397 тыс.руб. (в том числе по договорам уступки прав требований – 15 637 тыс.руб., по оказанным услугам (выданы авансы) – 187 606 тыс.руб., по реализованным товарам – 54 912 тыс.руб., по предоставленному в аренду оборудованию – 5 242 тыс.руб.).

Обеспечения обязательств

Наименование контрагента, ИНН	Номер договора	Дата начала и окончания действия договора	Стоимость сделки в валюте/рублях	Вид обеспечения	Сумма обеспечения
ООО "Сокольский промкомбинат" 5240003117	9827/п2	14.09.2021 - 17.02.2026	303 000 000	Здание	22 127 232
ООО "Сокольский промкомбинат" 5240003117	9827-И2	28.02.2022- 17.02.2026		Земельный участок	
ООО "Элегант" 7325128528	7М-1-2KDRV8KC-П1	08.09.2020 - 07.08.2026	111 486 373,8	-	-
ООО "Элегант" 7325128528	9827/п1	07.07.2021 - 06.01.2023	303 000 000	-	-
ООО "Элегант" 7325128528	9827/п1	14.09.2021 - 17.02.2026	303 000 000	Помещение	225 195 184,46
ООО "Элегант" 7325128528	9827-И1	28.02.2022- 17.02.2026		Земельный участок	
ООО "Элегант" 7325128528	9827-32	28.02.2022- 17.02.2026		Оборудование	661 781,07

События после отчетной даты и непрерывность деятельности

В период после отчетной даты и до даты подписания отчетности:

- были получены суммы по кредитной линии от ПАО Сбербанк на общую сумму 226 781 тыс.руб.;
- была распределена часть чистой прибыли участнику Общества в размере 41 000 тыс.руб.

В связи с обострением геополитической ситуации, связанным с проведение Российской Федерацией с 24.02.22г. спецоперации на Украине, а также существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против Российской Федерации, компаний и граждан, связанных с Российской Федерацией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в Российской Федерации, невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества. Нельзя исключить дальнейшего расширения санкций, которые могут затронуть деятельность Общества. Руководство Общества

следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

ООО «ПО «Росттекстиль» не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества. Деятельность Общества в основном локализована на внутреннем рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом.

Общество характеризуется низким уровнем долга и, хотя существующая неопределенность может повлиять на будущую прибыльность и денежные потоки Общества в ближайшем будущем, по мнению руководства Общества, это не скажется на способности Общества осуществлять свою деятельность и исполнять обязательства в обозримом будущем.

Прочие сведения

Все условные факты хозяйственной деятельности учтены и отражены в бухгалтерской отчетности, а также:

- не имели места незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых наша организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь последующие периоды;
- не имели места, не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- не имели места, какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- не имели места, обязательства в отношении окружающей среды;
- не имели места продажи или прекращения, какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

Генеральный директор

Е.В. Ткачук

31.03.2023 г.

