

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «ПРОМОД РУС»**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМОД РУС»

ИНН/КПП: 7715648258/770701001

Должность руководителя/ФИО: Ликвидатор /Карпенко Артём Александрович

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

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

Телефон: +7 (495) 737-53-53

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМОД РУС» (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей.

В настоящее время Общество находится в стадии ликвидации. Запись в ЕГРЮЛ была внесена 12.10.2023 г., номер 2237709547800. Общество хозяйственной деятельности не осуществляет, за исключением деятельности, необходимой для завершения ликвидации.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2023г. составляет 1 человек. На 31 декабря 2022г. составляла 2 человека. На 31 декабря 2021г. среднесписочная численность составляла 2 человека.

1. Краткая характеристика деятельности общества за 2023 год

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

На 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Органом управления Общества является Общее собрание участников.

Участником общества является Упрощенное акционерное общество «ПРОМОД», упрощенное акционерное общество по французскому праву с уставным капиталом 11425800 Евро, Местонахождение: Франция, Марк ан Бароель 59700, Шмэн дю Версо, которому принадлежит 100% доли уставного капитала.

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

Общество было внесено в государственный реестр 03 мая 2007 г.

Уставный капитал был полностью оплачен в 2007 г.

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

Основные виды деятельности Общества:

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

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные средства

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

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

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

Материально-производственные запасы

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности – 99,1919 руб./евро и 89,6883 руб./доллар.

Доходы

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.

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

Расходы

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

- материальные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

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

Порядок признания управленческих расходов:

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

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Отложенные налоги

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

Связанные стороны

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

3. Изменения в учетной политике

В 2023 году Общество не вносило изменения в учётную политику для целей бухгалтерского учета.

4. Расчеты по налогу на прибыль

По результатам хозяйственной деятельности в 2023 году выручка без учета НДС ООО «ПРОМОД РУС» составила 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2023 году составил 0 тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2023 год составил 322 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил 297 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 25 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства за 2023 год составили 40 тыс. руб., постоянные разницы по расходам, не принимаемым для целей налогообложения 200 тыс. руб.

5. Раскрытие информации по расходам общества

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-	-
Расходы на оплату труда	5620	498	248	697
Отчисления на социальные нужды	5630	40	31	8
Прочие затраты	5660	884	760	743
Итого по элементам	5670	1 422	1 039	1 448
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 422	1 039	1 448

Себестоимость проданных товаров в 2023 составила 0 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Управленческие расходы	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
Аренда офиса	129	116	104
Заработная плата и налоги с ФОТ	538	278	705
Консультационные и юридические услуги	755	644	608
Услуги связи: мобильный телефон	-	-	23
Прочие услуги	-	-	8
Итого	1 422	1 039	1 448

6. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы составили:

Прочие доходы	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
Списание задолженности перед учредителем	1 455	-	-
Списание задолженности по истечении срока исковой давности	-	-	4
Прочие	1	1	111
Итого	1 456	1	115

Прочие расходы составили:

Прочие расходы	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы на оплату услуг банка по текущей деятельности	182	119	127
Списание налогов	174	4 663	-
Расходы прошлых лет	-	-	89
Прочие расходы	-	-	66
Итого	356	4 782	282

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	160	413	140
Расчеты с бюджетом	-	258	4 044
Расчеты с внебюджетными фондами	-	-	5
Итого дебиторская задолженность	160	413	4 189

8. Кредиторская Задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	583	60
Итого кредиторская задолженность	-	583	60

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

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах	315	967	1 769
Итого денежные средства	315	967	1 769

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

10. Информация об арендованных помещениях

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

Арендованные помещения, отраженные на забалансовом счете 001:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 126	4 126	4 126

11. Информация о наличии и движении Оценочных обязательств.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отсутствуют.

12. Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

13. Информация о связанных сторонах

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

Операция	2023 год	2022 год	2021 год
Оплата АО «ПРОМОД» вместо ООО «Промод РУС» задолженности за услуги поставщика «ОСГ РЕКОРДЗ МЕНЕДЖМЕНТ»	1 455	0,00	0,00
Списание задолженности перед АО «ПРОМОД»	(1 455)	0,00	0,00
Перечислена оплата за поставленные товары, материалы	0,00	0,00	6 925
Задолженность на конец года	0	0	0

Связанной стороной общества является генеральный директор Полле Жюльен Реми Мари. Назначен на должность генерального директора Решением Единственного Участника Общества 27 февраля 2021г. Документ о назначении - Решение единственного участника ООО «ПРОМОД РУС» от 08 января 2021г. Выплаты и начисления доходов генеральному директору не было. Полномочия генерального директора прекращены Решением №1 о добровольной ликвидации общества от 24.08.2023г. и назначением ликвидатора Карпенко Артема Александровича.

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

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

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

Ликвидатор

Карпенко Артем Александрович

26 февраля 2024 года