

ООО «РУССКАЯ МЕХОВАЯ КОМПАНИЯ»

125009, Г. Москва, Дмитровка Б. ул., д. 11, стр. 7, этаж 2, пом. 1, ком. 7

ИНН 9710074740 ОГРН 1197746248512 email: rusfc19@gmail.com

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2022 году осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказами Минфина России.

- Юр. адрес организации: 125009, г. Москва, Дмитровка Б., дом 11, стр. 7, этаж 2, помещение 1, комната 7.
- Дата регистрации: 09.04.2019 г.
- Основной вид деятельности: Торговля розничная изделиями из меха в специализированных магазинах.
- Среднесписочная численность работающих за 2023 г.: 45 человек.
- Генеральный директор Общества: Лебедев П. Ю.

Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В 2022 году участниками Общества являлись:

№ пп	Наименование участника	Дата приобретения доли	Размер доли
1	Лебедев Петр Юрьевич	09.04.2019	20,0
2	Пустовалова Анна Федоровна	09.04.2019	80,0

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства связанные с текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Филиалы и представительства Общества:

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения, по месту нахождения подразделения, без выделения на отдельный баланс:

- КПП 771045001 - 125009, Москва г., Дмитровка Б. ул., д. 9, стр. 1, пом. VII;
- КПП 771045002 - 125009, Москва г., Дмитровка Б. ул., д. 7/5, стр. 2, пом. IV;
- КПП 771045003 - 121059, Москва г., Дорогомиловская ул., д. 14, 1, пом. 1;
- КПП 771045004 - 127051, Москва г., Петровка ул., д. 24/1, 2.

Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Структура выручки, прочие доходы:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений организации подразделяются на:

- доходы от основного вида деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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, действующему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курс пересчета валюты:

- на 31.12.2022 - 70,3375 рублей за 1 доллар США;
- на 31.12.2023 - 89,6883 рублей за 1 доллар США;
- на 31.12.2022 - 75,6553 рублей за 1 Евро;
- на 31.12.2023 - 99,1919 рублей за 1 Евро.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Величина курсовых разницы по пересчету валюты:
положительные:

- Курсовые разницы 9 097 612,75 рублей;

отрицательные:

- Курсовые разницы 2 969 557,19 рублей.

Согласно Учетной политике организации на 2023 год основными способами ведения бухгалтерского учета являются:

- амортизация ОС начисляется линейным способом;
- аренда учитывается как оценочное обязательство с учетом дисконтирования, амортизация начисляется линейным способом;
- доходы и расходы определяются - по методу начислений;
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам;
- фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, в реализацию, осуществляется - по средней себестоимости;
- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90.07 «Продажи» полностью;
- общепроизводственные расходы учитываются на счете 20, распределение расходов производится пропорционально прямым статьям затрат;
- общехозяйственные и управленческие расходы, учитываются на счете 26, подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Продажи» полностью.

Нематериальные активы

В 2023 году организация отразила нематериальный актив – исключительное право на «Аудиовизуальное произведение «Промо коллекция «МЕХА ЕКАТЕРИНА» для размещения на сайте meха-ekaterina.ru и других источниках СМИ.

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
НМА, всего	За 2023 г.	509	7 396	7 905
	За 2022 г.	-	509	509
в том числе, Web-сайт meха-ekaterina.ru	За 2023 г.	509	-	509
	За 2022 г.	-	509	509
Аудиовизуальное произведение «Промо коллекция «МЕХА ЕКАТЕРИНА»	За 2023 г.	-	7 396	7 905
	За 2022 г.	-	-	-

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальный актив с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

Основные средства

В 2023 году Общество отражает операции в соответствии с стандартом ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, способ перехода – перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Скорректированы входящие данные по ОС на 1 января 2023 года, далее учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. С учетом требований к бухгалтерской отчетности и

реальных условий эксплуатации объектов основных средств также организацией пересмотрены элементы амортизации, сроки полезного использования, перевод основных средств в малоценное оборудование и списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. с полностью начисленной амортизацией с последующим отражением их на забалансовых счетах.

ОС подлежащие учету с пересмотренными элементами амортизации, СПИ

ОС	СПИ, до изменения	СПИ после изменения	Ликвид. стоим.
Вывеска световая (Петровка)	102	24	-

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Аренда

Учет договоров аренды нежилых помещений ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018, Общество отражает операции по учету аренды нежилых помещений – перспективно. Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (менее 12 месяцев). Договор Аренды нежилого пом. Б.Дмитровка д.7/5 стр.2 заключен на срок 36 месяцев, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации (п. 2 ст. 651 ГК РФ).

Наименование показателя	Остаточная стоимость, на 31.12.2023 тыс. руб.	Остаточная стоимость, на 31.12.2022 тыс. руб.
ОС, всего	37 688	24 567
В том числе,		
Аренда нежилого пом. ул.Петровка, д 24/1 стр.1	1 787	2 004
Аренда нежилого пом. Б.Доргомиловская д.14 стр.1	6 636	7 442
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.11 стр.7	5 105	5 724
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.9 стр.1	1 787	2 004
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.7/5 стр.2	22 374	7 394

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости

остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке (12 % годовых), по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных незначительными в бухгалтерском учете) в Плане счетов «1С:Бухгалтерии 8» используется отдельный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с открытыми к нему субсчетами:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Отложенные налоги

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19 октября 2002 г. № 114н и производит учет отложенных налогов в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 год в составе дебиторской задолженности не существовала задолженность, удовлетворяющая критерию сомнительности.

Денежные средства

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 082 266	1 007 742
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 082 266	1 007 742

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 140 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Показатель	Код	Уставный капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Величина капитала на 31.12.2022 предыдущего года	3200	140	387 854	387 994
За 2023 г	3310		137 816	137 816
Увеличение капитала, всего				
в том числе чистая прибыль	3311		137 816	137 816
переоценка имущества	3312		-	-
Уменьшение капитала, всего	3320		-	-
в том числе				
переоценка имущества	3322		-	-
дивиденды	3327		-	-
Величина капитала на 31.12.2023 отчетного года	3300	140	525 670	525 670

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По результатам деятельности в 2023 года Общество получило прибыль в сумме - 137 816 тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2023 год, в тыс. руб.	2022 год, в тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, товаров, работ, услуг	357 018	272 468
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(151 693)	(129 521)
Коммерческие расходы	(83 088)	(55 110)
Управленческие расходы	(23 724)	(19 171)
Прибыль (убыток) от продаж	95 513	68 666
Чистая прибыль (убыток)	137 816	111 629

Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины доходов и расходов Общества, учитываемых в целях налогового учета за 2023 год составила 35 729 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества является управленческий персонал – Генеральный директор, заместитель генерального директора, коммерческий директор, а также участники Общества.

Операции со связанными сторонами:

- выплата дивидендов Пустовалова Анна Федоровна 45 200 тыс. руб.

Остаток невыплаченных дивидендов прошлого периода на 31.12.2023 год составляет 26 800 тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в пользу основного управленческого персонала)	4 790,2	5 448,6

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами являются учредители организации:

- Пустовалова Анна Федоровна;
- Лебедев Пётр Юрьевич.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению после отчетной даты нет.

14 февраля 2024 года

Генеральный директор

Лебедев П. Ю.

Главный бухгалтер

Харитонов Е. В.

