

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Мотиви-М» (далее ООО «Мотиви-М», Общество) было образовано в 2007 году в соответствии с законодательством Российской Федерации («РФ») (Свидетельство о государственной регистрации № 008843839 от 22 декабря 2007 года, ОГРН 1077764202361).

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корпус 1, пом. V, комната 10 (ранее: 125047, Москва г, Лесной 4-й пер, дом № 13).

Юридический адрес: 125047, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корпус 1, пом. V, комната 10 (ранее: 125047, г.Москва, 3-я ул. Ямского поля, д.18).

Основными видами деятельности ООО «Мотиви-М» являются:

- розничная торговля одеждой и аксессуарами, реализуемыми под товарными знаками “Motivi” и “Elena Miro”, через сеть собственных магазинов и через продажи через интернет-сайт www.motivi.ru ;
- оптовая реализация одежды и аксессуаров под товарным знаками “Oltre”, “Diana Gallesi”, “Caractere” и “Elena Miro” дистрибьюторам (организациям и индивидуальным предпринимателям).

По состоянию на отчетную дату участниками Общества являются компании, зарегистрированные по законодательству Италии: «Миролио Фэшн с.р.л.» (доля в размере 94.95% уставного капитала), «Миролио с.п.а.» (доля в размере 4.95%) и «Миролио Текстиле с.р.л.» (доля в размере 0.1%).

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор с 08 мая 2019 года по настоящее время Звягина Наталия Николаевна.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 и 2019 годы составила 4 и 4 человек соответственно.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений:

У Общества нет дочерних и зависимых компаний.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:Бухгалтерия.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество понесло чистый убыток в сумме 4278 тыс. руб. в течение 2020 года, денежные потоки от текущих операций составили отрицательную величину -4823 тыс. руб.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

В составе основных средств отражаются улучшения арендованных помещений, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, как правило, составляют от 2 до 5 лет (в отношении улучшений арендованных основных средств – не более срока аренды помещений).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на коммерческие расходы в том периоде, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, списывается со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.6. Учет запасов

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

При реализации запасов и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Выручка от продажи товаров признается по мере оплаты покупок розничными покупателями в магазинах либо через интернет-сайт, и доставки товаров интернет-покупателям, или по мере перехода оптовым покупателям права собственности на отгруженные товары. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, а также с учетом возврата проданных товаров, оформленного с покупателями договорами обратной купли-продажи и оценочного обязательства под возвраты товаров.

Доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы (прочие поступления в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Все доходы отражаются по видам доходов на отдельных счетах.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов.

Коммерческие расходы признаются как расходы текущего периода в том отчетном периоде, в котором они имели место, в полном объеме. Управленческие расходы представлены в Отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости запасов (ежеквартально).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. Общество в бухгалтерском учете и отчетности отражает следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на предстоящие расходы, по которым не получены расчетные документы по договорам аренды, по капитальным вложениям и по рекламе;
- на предстоящие расходы под закрытие магазинов;
- на предстоящие расходы под возвраты товаров от клиентов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Учитывая продолжающиеся убытки от деятельности Общества и отсутствие надежной уверенности в получении достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем для переноса накопленных убытков, в бухгалтерской отчетности Общества не признается соответствующий отложенный налоговый актив.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с закрытием розничных магазинов, основные средства в розничных магазинах были признаны обесцененными в 2018 году.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Торговое оборудование и улучшения арендованных основных средств	-	-	-	-
Компьютерная техника	-	-	-	-
Автомобили	-	-	-	-
Офисная мебель	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Торговое оборудование и улучшения арендованных основных средств	19 346	-	(19346)	-
Компьютерная техника	8 838	-	(8838)	-
Автомобили	-	-	-	-
Офисная мебель	554	-	(554)	-
Итого	28 738		(28738)	-

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Торговое оборудование и улучшения арендованных основных средств	-	-	14 203
Компьютерная техника	-	-	5 625
Автомобили	-	-	-
Офисная мебель	-	-	554
Итого	-	-	20 382

4. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Товары для перепродажи	-	-	36 101
Материалы	-	-	-
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	(21 402)
Итого	-	-	14 699

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов в Обществе отсутствовали запасы, находящиеся в пути или переданные в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	33 368
Авансы выданные		318	4 087
Расчеты с таможенной службой		-	144
Расчеты по налогам и сборам	426	1 187	8 270
Прочая	2	247	849
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		-	(25 040)
Итого	428	2 752	21 678

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	2 571	7 394	13 311
Касса			37
Денежные средства в пути	-	-	166
Итого	2 571	7 394	13 514

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие оборотные активы			
Депозит по краткосрочной аренде	78	75	753
Расходы будущих периодов			226
Налог на добавленную стоимость с авансов			6 829
Резерв по НДС с авансов			(4 000)
Итого	78	75	3 808

8. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018года составлял **7 000 тыс. руб.**:

	Доля владения на 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
«Миролио Фэшн с.р.л.»	94.95%	94.95%	94.95%
«Миролио с.п.а.»	4.95%	4.95%	4.95%
«Миролио Текстиле с.р.л.»	0.1%	0.1%	0.1%
Итого	100%	100%	100%

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019,2018, годов составлял:

	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2020 года	2019 года	2018 года
Добавочный капитал	1 737 420	1 737 420	1 737 420

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря, тыс. руб.	
	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики – связанные стороны (см. Пояснение 13)	47 432	47 432
Поставщики и подрядчики – третьи лица	-	-
Авансы полученные		-
Расчеты по налогам и сборам		46
Прочая кредиторская задолженность	379	1896
Итого	47 811	49 327

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом, тыс. руб.:

	На предстоящие возвраты товаров	На предстоящие расходы, по которым не получены расчетные документы	На предстоящие расходы под закрытие магазинов	На оплату неис- пользо- ванных отпус- ков	По нало- говым и иным претен- зиям	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	0	0	0	0	18945	18 945
Восстановление неиспользован- ных резервов	0	0	0	0	0	0
Использование резервов	0	0	0		(1 169)	(1 169)
Баланс на 31 декабря 2020 года					17 776	17 776

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Выручка		
Розничные продажи	0	822
Розничные продажи через интернет	0	350
Оптовые продажи	0	54 032
Возвраты от оптовых покупателей		
Итого	0	55 203

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Себестоимость проданных товаров	0	(47 843)
Итого себестоимость продаж	0	(47 843)
Аренда помещений	(1 135)	(3886)
Заработная плата	(1 500)	(12654)
Отчисления на социальные нужды	(453)	(3408)
Агентское вознаграждение	-	(591)
Амортизация	-	(1359)
Ремонт и содержание основных средств	(9)	(763)
Расходы на рекламу	-	(48)
Услуги связи	(322)	(1095)
Юридические консультации и аудиторские услуги	(3)	(1336)
Расходы на командировки и разъезды	-	(185)
Транспортировка товаров	-	(111)
Хранение товаров и складские услуги	-	(2104)
Таможенные расходы	-	(1072)
Расходы на материалы и оргтехнику	(385)	(353)
Уборка помещений	(26)	(97)

Страхование имущества и ответственности	(146)	(253)
Добровольное медицинское страхование	-	(0)
Подготовка кадров	-	(16)
Услуги по охране помещений	-	(0)
Канцелярские расходы	-	(30)
Прочие	(23)	(802)
Итого коммерческие и управленческие расходы	(4 002)	(30 163)
Всего расходы по обычным видам деятельности	(4 002)	(78 007)

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Мотиви-М» являются компания «Миролио Фэшн с.р.л.», «Миролио с.п.а.», «Миролио Текстиле с.р.л.» и основной управленческий персонал Общества.

Список юридических лиц, относящихся к связанным сторонам Общества представлен следующим образом:

Юридическое лицо	Характер отношений
«Миролио Фэшн с.р.л.»	Участник Общества
«Миролио с.п.а.»	Участник Общества
«Миролио Текстиле с.р.л.»	Участник Общества

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличающимся от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товары у зарубежного поставщика – связанной стороны («Миролио Фэшн с.р.л.»). Установление цен на товары, полученные от «Миролио Фэшн с.р.л.», может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. Налоговые органы могут требовать доначисления налогов в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых положений законодательства отсутствует, а также в силу возможности различной интерпретации ряда формулировок этих положений, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении применения правил трансфертного ценообразования не поддается надежной оценке.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Звягина Н.Н.

23 марта 2020 года