

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2 682	(2 682)	-	-	-	-	-	-	-	2 682	(2 682)
	5110	за 2021г.	2 682	(2 682)	-	-	-	-	-	-	-	2 682	(2 682)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	2 682	(2 682)	-	-	-	-	-	-	-	2 682	(2 682)
	5111	за 2021г.	2 682	(2 682)	-	-	-	-	-	-	-	2 682	(2 682)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Зандфос Александр
Витольд**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	122	4 705	-	(4 759)	68
	5250	за 2021г.	-	506	-	(384)	122
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	122	68	-	(122)	68
	5251	за 2021г.	-	122	-	-	122

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Зандфос Александр
Витольд**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Зандфос Александр
Витольд**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 долго- в краткосрочную 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.	95 648	(22)	666 310	-	(631 921)	-	-	-	-	-	130 037	(12 522)
	5530	за 2021г.	79 198	(1 212)	557 033	-	(540 572)	-	(1 189)	-	-	-	95 648	(22)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	84 238	(22)	544 030	-	(508 130)	-	-	-	-	-	120 137	(12 522)
	5531	за 2021г.	73 080	(1 212)	470 638	-	(459 481)	-	(1 189)	-	-	-	84 238	(22)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 200	-	27 760	-	(26 113)	-	-	-	-	-	3 846	-
	5532	за 2021г.	1 125	-	39 044	-	(37 970)	-	-	-	-	-	2 200	-
Прочая	5513	за 2022г.	9 211	-	94 520	-	(97 678)	-	-	-	-	-	6 053	-
	5533	за 2021г.	4 982	-	47 351	-	(43 122)	-	-	-	-	-	9 211	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	95 648	(22)	666 310	-	(631 921)	-	-	X	-	-	130 037	(12 522)
	5520	за 2021г.	79 198	(1 212)	557 033	-	(540 572)	-	(1 189)	X	-	-	95 648	(22)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	80 028	415 081	-	(361 107)	-	-	-	-	134 002
	5580	за 2021г.	93 158	346 206	-	(359 322)	-	-	-	-	80 028
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	66 876	278 934	-	(233 036)	-	-	-	-	112 774
	5581	за 2021г.	73 945	241 266	-	(248 335)	-	-	-	-	66 876
авансы полученные	5562	за 2022г.	213	4 484	-	(4 494)	-	-	-	-	204
	5582	за 2021г.	1 963	(993)	-	(757)	-	-	-	-	213
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 378	93 468	-	(87 144)	-	-	-	-	12 702
	5583	за 2021г.	12 425	79 133	-	(85 165)	-	-	-	-	6 378
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	6 561	38 194	-	(36 433)	-	-	-	-	8 322
	5586	за 2021г.	4 825	26 800	-	(25 064)	-	-	-	-	6 561
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	80 028	415 081	-	(361 107)	-	X	-	-	134 002
	5570	за 2021г.	93 158	346 206	-	(359 322)	-	X	-	-	80 028

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Зандфос Александр
Витольд**

(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	9 503	9 791
Расходы на оплату труда	5620	38 423	32 862
Отчисления на социальные нужды	5630	7 942	6 580
Амортизация	5640	4 647	238
Прочие затраты	5650	194 072	185 499
Итого по элементам	5660	254 587	234 970
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	128 839	119 530
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	383 426	354 500

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Зандфос Александр
Витольд**

(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	640	5 080	(2 365)	-	3 355
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	5701	640	2 894	(2 365)	-	1 169

Руководитель _____
(подпись)

Зандфос Александр
Витольд
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год ООО «КОДАЛИ»**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «КОДАЛИ»

ИНН/КПП: 7721605284/770801001

На 31.12.2021 г. на должности руководителя: Генеральный директор Зандфос Александр Витольд

Юридический адрес: 101100, Москва г, Милютинский пер., д.10, стр.1, этаж 1 пом V ком 4, 5

Фактический адрес: 101100, Москва г, Милютинский пер., д.10, стр.1, этаж 1 пом V ком 4, 5

Телефон: +7 (495) 640-85-64

Численность работающих на 31 декабря 2021 года – 11 человек

Численность работающих на 31 декабря 2022 года – 13 человек

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Участником общества является: «КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.», зарегистрированное 25.11.2004 за № SE000113 с местонахождением: 1й этаж Исткасл стрит, Лондон, Большой Лондон, Великобритания.

Компания была внесена в государственный реестр 05 декабря 2007 г.

В 2016 году в компании был создан добавочный капитал с целью увеличения чистых активов. Сумма вклада в имущество составила 300 тыс. евро.

Добавочный капитал на 31.12.2020 г. – 23 892 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2021 г. – 23 892 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2022 г. – 23 892 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2020 г. – 10 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2021 г. – 10 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2022 г. – 10 тыс. руб.

В 2022 году сумма уставного капитал не менялась.

По итогам 2021 года Обществом была получена прибыль в размере 18 772 тыс. руб.

По итогам 2022 года Обществом была получена прибыль в размере 46 433 тыс. руб.

На 31.12.2021 и 31.12.2022 года стоимость чистых активов общества представляет положительную величину и равна 77 495 тыс. руб. и 123 928 тыс. руб. соответственно.

Основное направление деятельности – Оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения: с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфином РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Минфина РФ № 66н, другими нормативными актами по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, согласно которому предполагается, что активы будут реализованы, а обязательства погашены в ходе обычной деятельности.

Основные положения бухгалтерской учетной политики

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Активы в форме права пользования.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом Общество признает по фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которую утверждает головной офис Общества.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом

в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам, начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Учет материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются непосредственно (прямо) в фактическую себестоимость товара. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

По мере изменения курса пересчет стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции в иностранной валюте.

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится на конец каждого месяца.

Формирование резервов и оценочных обязательств

Для учета резервов и оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет обязательств, связанных с выплатами отпускных, происходит следующим образом:

Обязательство = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на ставку страховых взносов и на ставку тарифа по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний. Для калькуляции используется средняя ставка страховых взносов, которая рассчитывается путем деления общей суммы начисленного дохода сотрудника за рассматриваемый период на общую сумму начисленных страховых взносов за тот же период.

Размер созданных резервов и оценочных обязательств представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование резерва	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам	12 522	-	1 212
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	1 169	640	732
Резерв предстоящих расходов	2 186	-	-
Итого	15 877	640	755

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Учет расходов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются непосредственно (прямое включение) в фактическую себестоимость товара. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

Изменения учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. Общество признало:

- 3 864 тыс. руб. активов в форме права пользования
- 3 864 тыс. руб. обязательств по аренде

- 1 023 тыс. руб. Корректировка амортизации по основным средствам в связи с пролонгацией срока полезного использования
- Разница в размере 819 тыс. руб. признается в составе нераспределенной прибыли

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	551	4 887	5 438
Отложенные налоговые активы	1180	165	1 957	2 122
ИТОГО			6 844	
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	52 774	819	53 593
Отложенные налоговые обязательства	1420	129	2 161	2 291
Прочие обязательства	1450	-	3 864	3 864
ИТОГО			6 844	

Основные положения налоговой учетной политики

Учет амортизируемого имущества

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется.

Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Учет товарно-материальных ценностей

Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по средней стоимости.

При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости.

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Прямые и косвенные расходы

В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на доставку, расходы на погрузочно-разгрузочные работы, суммы таможенных сборов и пошлин, расходы на импортное таможенное оформление, стоимость страхования, расходы на простой автотранспорта на таможенной границе.

Иные расходы, связанные с приобретением товара, включаются в издержки обращения.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде, и стоимость расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации.

Учетная политика по НДС

Метод определения выручки от реализации для учета НДС – «по отгрузке», налоговый период квартал.

Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Структура основных средств организации представлена в таблицах:

Информация о первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу

Организация арендует:

- Офисное помещение у ООО «Ле Каре» ИНН/КПП: 7708817699/77081001 по адресу: 101100, Москва г, Милютинский пер., д.10, стр.1, этаж 3 пом VIII ком 5 с 15.06.2015
- Машинместа в кол-ве 2 шт., расположенные в подземном гараже, у ООО «Ле Каре» ИНН/КПП: 7708817699/77081001 по адресу: 101100, Москва г, Милютинский пер., д.10, стр.1

В строке 1190 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, также отражены активы в виде стоимость Деклараций о соответствии ЕАЭС, учтенные на счете 97 «Прочие внеоборотные активы», со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Декларации о соответствии ЕАЭС	138	35

По состоянию на 31.12.2022 г. в организации есть объект ОС, не введенное в эксплуатацию:

Наименование	Стоимость объекта, тыс. руб.
Ноутбук Asus B5 B5402FE (90NX04I1-M00790) i5-1155G7/8Gb/512Gb SSD/14, 0/W11P	68
Итого	68

Данный объект ОС будет введен в эксплуатацию 10.01.2022 г.

Финансово-хозяйственная деятельность

По результатам хозяйственной деятельности в 2022 году выручка ООО «КОДАЛИ» составила 458 381 тыс. руб., в 2021 г. выручка была равна 381 648 тыс. руб.

Организация производит исчисление налога на прибыль по ставке 20%.

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила 61 064 тыс. руб. Постоянные разницы в размере 12 053 тыс. руб. образовались в связи с наличием расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход) составило 2 411 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 18 640 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 6 427 тыс. руб., прибыль отчетного периода составила 46 433 руб.

Прибыль до налогообложения за 2021 год составила 27 283 тыс. руб. Постоянные разницы в размере 15 272 тыс. руб. образовались в связи с наличием расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход) составил 3 054 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 7 612 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 2 156 тыс. руб., прибыль отчетного периода составила 18 772 руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. составили 3 000 тыс. руб. Данные активы образовались из-за разницы срока амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам и начисленных резервов по отпускам и за 2022 год.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г. составили 2 565 тыс. руб. Данные обязательства образовались из-за разницы в лимите стоимости признания объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 г. составили 165 тыс. руб. Данные активы образовались из-за разницы срока амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам и начисленных резервов по отпускам и за 2021 год.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 г. составили 129 тыс. руб. Данные обязательства образовались из-за разницы в лимите стоимости признания объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 гг. составляет 15 235 тыс. руб. и 8 452 тыс. руб. соответственно.

Расшифровка коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 «Отчета о финансовых результатах», представлена в следующей таблице:

тыс. руб.			
№	Коммерческие расходы	2022	2021
1	Амортизация основных средств	344	238
2	Аренда офисов и зданий	3 453	3 800
3	Заработная плата	62 001	53 226
4	Канцелярия и прочие материалы	262	335
5	Командировочные расходы	1 810	2 415
6	Консультационные услуги	3 733	3 597
7	Бонус покупателю за объем закупок	36 647	42 704
8	Логистические и брокерские услуги	36 133	33 063
9	Представительские расходы	6	83
10	Прочие расходы	20 076	6 347
11	Расходы на сертификацию	699	1 165
12	Рекламные расходы	71 498	70 858
13	Страхование	700	609
14	Страховые взносы в фонды	14 635	12 629
15	Техническое и эксплуатационное обслуживание	263	219
16	Услуги по подбору и предоставлению персонала	1 568	2 861
17	Услуги связи	416	612

18	Юридические услуги	339	211
	Итого:	254 587	234 970

Управленческих расходов, отраженных по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах», в 2022 и 2021 гг. не осуществлялось.

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», приведена в таблице:

тыс. руб.			
Прочие доходы		2022	2021
Прочие доходы		1 157	2 349
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара		-	-
Курсовые разницы		304	50
Итого:		1 461	2 399

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах», приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Прочий расход		2022	2021
Резерв по сомнительным долгам		12 500	-
Комиссия банка		200	462
Курсовые разницы		245	52
Недостачи товаров, выявленные по результатам инвентаризации		31	39
Прочие расходы		2 966	2 350
Списание выделенного НДС на прочие расходы		86	62
Членские взносы		100	113
Итого:		16 128	3 078

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляют:

тыс. руб.			
Вид запасов		Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Товары отгруженные		5 004	2 237
Товары для перепродажи		66 507	42 140
Итого:		71 511	44 377

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет:

тыс. руб.			
№	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Задолженность покупателей и заказчиков	120 137	84 238
2	Авансы выданные	3 846	2 200
3	Расчеты по налогам и сборам	4 358	1 761
4	Резерв по сомнительной задолженности	(12 522)	(22)

5	Расчеты с таможенной	325	5 572
6	Прочая	1 371	1 841
	Итого:	117 515	95 626

Наиболее существенные показатели по строке «Задолженность покупателей и заказчиков» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены ниже:

тыс. руб.

№	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	ООО «АромаЛюкс»	34 620	23 722
2	ООО «ИЛЬ ДЕ БОТЭ»	6 214	16 297
3	ООО «Екатеринбург Яблоко»	47 105	22 815
4	ООО «Городской супермаркет»	7 483	4 226
5	ООО "Интернет Решения"	2 373	2 438
	Итого:	95 422	69 498

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2022 и 31.12.2021 складываются из сальдо по счетам:

тыс. руб.

Счет	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
51 «Расчетные счета»	66 907	15 533
52 «Валютные счета»	1 471	-
55 «Специальные счета в банках»	422	367
Итого строка 1250	68 800	15 900

Прочие оборотные активы (строка 1260) на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляют:

тыс. руб.

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2022	Остаточн ая стоимость на 31.12.2021
Прочие оборотные активы	369	285
Итого	369	285

Кредиторская задолженность (строка 1520) перед поставщиками и подрядчикам по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	112 774	66 876
2	Авансы полученные	204	213
3	Расчеты по налогам и сборам	12 702	6 378
4	Прочая кредиторская задолженность	8 308	6 559
5	Расчеты с подотчетными лицами	14	2

	Итого:	134 002	80 028
--	---------------	----------------	---------------

Наиболее существенные показатели по строке «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлена ниже:

тыс. руб.

№	Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.	100 317	52 844
2	ООО «Интеркомп аутсорсинг»	-	1 179
3	ООО «АЛЪЯНС»	5 857	6 487
4	АО "ИЛЬ ДЕ БОТЭ"	312	1 761
5	ООО «АБР»	3 636	-
	Итого	110 122	62 271

Расчеты по кредитам и займам у организации по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными лицами общества являются:

1. Организации, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «КОДАЛИ»:

- «КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.», в силу 100% участия в обществе.
- Матильда Томас (Mathilde Julia Cathiard ep. Thomas);
- Бертран Томас (Bertrand Yves William Thomas);
- Зандфос Александр Витольд.

2. Денежные потоки с «КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.»:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности:		
На оплату товаров, работ, услуг	(95 140)	(123 077)
Итого	(95 140)	(123 077)

3. Дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.»	0	0
Итого	0	0

4. Кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
«КОДАЛИ ИНТЕРНАСЬОНАЛЬ С.Е.»	Приобретение товаров, работ, услуг	100 317	52 844
Итого		100 317	52 844

Выплаты в пользу управленческого персонала

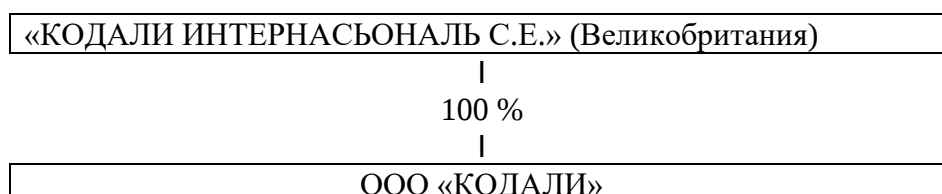
Объем вознаграждений управленческому персоналу за 2022 и 2021 гг. представлен в таблице ниже:

№	Наименование	2022	2021
1	Вознаграждение персоналу	17 664	18 089
2	Начисленные взносы	2 994	3 083
	Итого	20 658	21 122

Вознаграждение управленческому персоналу в 2022 и 2021 гг. выплачивалось в виде заработной платы в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и трудовыми договорами. Иные виды вознаграждений управленческому персоналу не выплачивались.

Информация о бенефициарах

Структура владельцев ООО «КОДАЛИ» следующая:



Бенефициары:

№	ФИО	Доля владения, %	Дата рождения	Номер паспорта
1	Матильда Томас (Mathilde Julia Cathiard ep. Thomas)	50	02.12.1971	16FV08645
2	Бертран Томас (Bertrand Yves William Thomas)	50	22.05.1970	13BA82649

Риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рисками, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в

России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство ООО «КОДАЛИ» считает, что с учетом намеченных планов по объемам продаж, ожидаемых цен, положительного денежного потока от операционной деятельности Обществу удастся обеспечить финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

Руководство ООО «КОДАЛИ» предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Руководством Общества не выявлены какие-либо факторы, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

На фоне ужесточения риторики США и ряда европейских стран в конце 2021 – начале 2022 года, резкого обострения ситуации в Украине, Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти, 21 февраля 2022 года принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик (далее ДНР и ЛНР), как отдельные независимые республики. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данные событие оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

В свою очередь странами НАТО анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных отраслей экономики. Санкции введены против крупнейших банков России: Сбербанк, ВТБ, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк; введены ограничения на экспорт отдельных высокотехнологичных товаров (полупроводники, компьютеры, датчики и проч.). Кроме того, США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

По мнению Правительства РФ, Россия располагает денежными ресурсами, достаточными для обеспечения устойчивости финансовой системы в условиях санкций и внешних угроз.

Прочее

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на отчетность за 2022 г., отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

Отчетная дата	USD	EUR
31.12.2022	70,3375	75,6553
31.12.2021	74,2926	84,0695

Общество:

- не является собственником земли

- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Руководитель Генеральный директор

Зандфос Александр Витольд

15 марта 2023 года