

**Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Дженесс Глобал»
за 2022 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дженесс Глобал» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1147746766045 07 июля 2014 г. Свидетельство 77 № 017404088.

- Юридический адрес Общества: 107045, Москва, Последний пер., дом 6, корпус 1

ООО «Дженесс Глобал» - предприятие со 100% иностранным капиталом в размере 30 тыс. руб.

Участниками Общества являются следующие иностранные юридические лица:
Общество с ограниченной ответственностью Jeunesse Global Holdings LLC (Соединенные Штаты), размер доли 99% 29 700 (Двадцать девять тысяч семьсот) рублей;
Частная компания с ограниченной ответственностью Jeunesse LLC (Соединенные Штаты), доля 1% 300 (Триста) рублей.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Розничная торговля косметическими товарами, кремами;
- Розничная торговля биологически активными добавками.

Доля продажи импортного товара составляет 100% от объема товара, реализованного Обществом.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 11 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

ФИО	Должность	Общая сумма вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Лисовский Юрий Владиславович	Генеральный директор	3 788 771,69 руб.	Оплата труда за отчетный период, включая начисленные налоги

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом

Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с соотнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которая отражается на счете 90 «Продажи» по каждому виду реализуемой продукции (товаров).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Для целей бухгалтерского учета Общества доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 102-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления иностранной валюты Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием

уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022 составил:
Доллар США 70.3375 рублей;
Евро 75.6553 рублей.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются основные средства на сумму 166 тыс. руб. В составе основных средств Обществом учитывается офисная техника.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	поступление	погашение	прочие движения	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	за 2022г.	21 005	6 076	(1 494)	X	25 587	(360)
	за 2021г.	20 417	2 076	(1 488)	X	21 005	(360)
Авансы выданные	за 2022г.	3 366	150	(1 425)	X	2 091	X
	за 2021г.	4 182	563	(1 379)	X	3 366	X
Прочая	за 2022г.	17 639	5 926	(69)	X	23 496	X
	за 2021г.	16 236	1 513	(381)	X	17 639	X

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества оплачен полностью. В 2021 году распределение прибыли не производилось.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022	2021	2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	23 702	33 648	60 626
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 334	113	597
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	27 036	33 761	61 223

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не было.

8. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. все резервы являются краткосрочными. Обществом создается в бухгалтерском учете:

- резерв по сомнительным долгам, размер на 31.12.22 составляет 395 тыс. руб.;
- резерв по оплате отпусков, размер на 31.12.22 составляет 2 296 тыс. руб. (с учетом страховых взносов).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		погашение	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	510 512	171 937	X	(162 018)	520 431
	за 2021г.	488 266	349 470	X	(327 224)	510 512
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	509 502	7 785	X	(2 093)	515 195
	за 2021г.	470 450	39 207	X	(155)	509 502
авансы полученные	за 2022г.	284	160 074	X	(159 925)	432
	за 2021г.	6 308	310 032	X	(316 057)	284
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	218	365	X	-	583
	за 2021г.	10 490	-	X	(10 272)	218
прочая	за 2022г.	508	3 714	X	-	4 221
	за 2021г.	1 018	231	X	(741)	508

Наибольшую долю в сумме кредиторской задолженности на 31.12.2022 составляет задолженность перед Jeunesse LLC по договору купли- продажи товаров (импорт), сумма задолженности равняется 511 755 тыс. руб. (7 264 тыс. долларов США).

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров, услуг	140 828	98 856	41 972

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи затрат	2022
Услуги по комплектации и доставке заказов	34 080
Заработная плата и взносы во внебюджетные фонды	32 175
Расходы на проведение мероприятий	3 793
Аренда	2 585
Маркетинговые услуги	7 458
Информационно-технологические услуги	684
Офисные расходы	162
Консультационные услуги	2 335
Транспортные расходы	10 460
Прочие	1 000
Услуги по обработке и хранению груза	969
Аренда склада	6 400
Амортизация	72
Интернет, телефон, лицензии ПО	320
Сертификация товара	389
ВСЕГО	102 882

В составе прочих доходов и расходов Обществом учтены курсовые разницы, начисленные на задолженность перед Jeunesse LLC по договору купли-продажи (импорт), выраженную в валюте:

- курсовая разница, отраженная в качестве прочих доходов, составляет 281 706 тыс. руб.;

- курсовая разница, отраженная в качестве прочих расходов, составляет 240 540 тыс. руб.

Также в составе прочих расходов отражена комиссия банка, взимаемая при интернет эквайринге, в сумме 3 128 тыс. руб.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

01.02.2022 заключен договор с Компанией с ограниченной ответственностью «Имекс Оил Лимитед» на аренду нежилого помещения по адресу: Москва, Последний переулок, д.6, корп.1. В учете на забалансовом счете отражена стоимость принятого в аренду помещения из расчета годовой арендной платы за минусом НДС.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
Jeunesse Global Holdings LLC	Соединенные Штаты Америки, штат Флорида 32714, альтамонте-Спрингс, 650 Дуглас авеню, офис	Участник Общества (с 07.07.2014)	99	-

	1020			
Jeunesse LLC	Соединенные Штаты Америки, штат Флорида 32714, альтамонте-Спрингс, 650 Дуглас авеню, офис 1020	Участник Общества (с 07.07.2014)	1	

Задолженность Общества в пользу Jeunesse LLC на 31 декабря 2022 г. составляет 511 755 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

- Wendy Ruth Lewis / Венди Рут Льюис - 15.01.1950, гражданство и страна местонахождения – США, 701 International Parkway, Lake Mary, Florida 32746;
- Ogale Erandal Ray /Огейл Эрендел Рей - 21.05.1941, гражданство и страна местонахождения - США, 701 International Parkway, Lake Mary, Florida 32746.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Согласно п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Общество информирует об отсутствии данных на расходы об использовании энергетических ресурсов, т.к. расходы включены в стоимость арендной платы.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращение деятельности в ближайшем будущем. Общество исполняет все свои обязательства перед кредиторами и обязательства по уплате обязательных платежей в бюджет.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

Общество делает все возможное для минимизации влияния внешних геополитических факторов на деятельность Общества. С целью нивелирования возможных рисков для Общества ООО «Дженесс Глобал» рассматривает возможности осуществления полного цикла деятельности на территории РФ – производство продукции на территории РФ, выплата комиссий независимым дистрибьюторам и прочее.

У Общества имеется кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте в размере 7 264 тыс. дол. США. Изменений в графике погашения задолженности не планируется.

Генеральный директор - Лисовский Ю.В. _____