

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Эвьяп Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Эвьяп Рус» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Эвьяп Рус».

Общество с ограниченной ответственностью «Эвьяп Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 09.09.2013 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1137746808649.

Юридический адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г

Фактический адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г

Уставный капитал Общества составил: 2 220 000 тыс. руб.

Численность работающих сотрудников Общества составила:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел.	74	71	74
Численность работающих сотрудников на 31 декабря, чел.	74	77	69

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества, является импорт, экспорт, оптовые и розничные закупки или продажа мыла, средств личной гигиены, духов, санитарных и гигиенических бумажных продуктов, включая детские подгузники, а также любых других товаров.

Основным видом деятельности Общества в отчетном году был:

ОКВЭД	Наименование
46.45	Торговля оптовая парфюмерными и косметическим товарами

1.3. Структура складочного капитала, основные участники

Участниками (акционерами) Общества являются

№ п/п	Наименование ЮЛ/ ФИО	Размер доли (%)
1	Акционерное общество «ЭВИАП ИНТЕРНЕЙШНЛ ДЫШ ТИДЖАРЕТ А.Ш.»	100%

1.4. Информация об органах управления и контроля

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Альтуг Гюзельдер, гражданин Турецкой Республики	Не является штатным сотрудником Общества

2	Экрем Эрдем, гражданин Турецкой Республики	Не является штатным сотрудником Общества
---	--	--

1.4.3. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Тайфун Тарык	с 20.10.2017 по 31.07.2023	Решение № 39 от 22.05.2020 – срок полномочий до 31.08.2023
2	Руслан Рабаданович Шуабов	С 01/08/2023 по настоящее время	Решение №57 от 20/06/2023 исполняющий обязанности генерального директора

1.5. Информация об аудиторе общества

Аудитор общества – ООО "АУДИТОРСКАЯ СЛУЖБА "ПАРТНЁРЫ", ИНН 7705653555, ОГРН 7705653555. Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 в течение отчетного периода у Общества отсутствовали дочерние и зависимые общества.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества было открыто 1 обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону.

1.7. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Кисса Татьяна Александровна.

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2022 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы САП (SAP).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74.2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84.0695
Турецкая лира (10 руб. за 1 лиру)	30,4815	37,5865	57.8432

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Классификация по видам и группам ОС.

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1	Недвижимость	Группа1	Здания и сооружения
2	Оборудование	Группа 2	Машины и оборудование
3	Транспорт	Группа 3	Транспортные средства
4	ИТ	Группа 4	Компьютерная техника
5	Прочее	Группа 5	Прочие

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Группа1	от 10 до 50 лет
2	Группа 2	от 5 до 7 лет
3	Группа 3	от 5 до 7 лет
4	Группа 4	от 3 до 5 лет
5	Группа 5	от 2 до 3 лет

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	первоначальная стоимость
2	Группа 2	первоначальная стоимость
3	Группа 3	первоначальная стоимость
4	Группа 4	первоначальная стоимость
5	Группа 5	первоначальная стоимость

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа 1	линейным способом
2	Группа 2	линейным способом
3	Группа 3	линейным способом
4	Группа 4	линейным способом
5	Группа 5	линейным способом

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» - по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.2. Бухгалтерский учет Аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Арендные платежи признаются ежемесячно.

Право пользования активом в балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

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 отдельном субсчете 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, то используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании усредненной ставки привлеченных финансовых продуктов в отчетном году.

2.3. Арендованные объекты основных средств

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре, а в случае ее отсутствия – по кадастровой стоимости (для объектов недвижимости) и по условной оценке (для остальных объектов основных средств).

2.4. Нематериальные активы (НМА)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование НМА	Срок полезного использования
1	Исключительные права на аудио, видео, графические произведения для целей маркетинга и рекламы	от 1 до 2 лет
2	Торговые знаки, марки, бренды, знаки обслуживания	от 10 до 30 лет
3	Прочие	от 5 до 10 лет

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

2.6. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счете 01 субсчет "Основных средств предназначенные для продажи".

В фактическую себестоимость запасов, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости за месяц.

Фактическая себестоимость материалов формируется из всех затрат на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально весу этих материалов.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Для формирования затрат на приобретение применяется счет 15 «Заготовление и приобретение мат. ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Оприходование материалов в дебет счета 10 производится по ожидаемой стоимости приобретения (учетная цена). Разница между учетной ценой и полной стоимостью затрат на приобретение отражается на счете 16. Отклонение в стоимости распределяется между счетом 10 и 902 ежемесячно при формировании полной себестоимости от реализации.

При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости за месяц.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости за месяц.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

1. Моральном устаревании запасов или потере первоначальных качеств.

Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей.

Резерв создается с отнесением результата на счет 91.2 (прочие расходы).

2. Снижении текущей рыночной или продажной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки материалов у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим из, указанных в спецификациях к договорам, заключенным с покупателями, прайс листах, или среднеарифметических.

Резерв создается с отнесением результата на счет 90.2 (себестоимость).

2.7. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме включаются в дебет счетов 90.7 и 90.8 соответственно.

2.9. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы не погашенной задолженности, а также сумма задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или сроком менее трех месяцев.
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Для целей бухгалтерского учета пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для целей налогового учета в 2023-2024 гг. пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится при пересчете обязательств и требований на конец месяца, включают и в расходы, и в доходы только на дату погашения долга. Разницы, возникшие при переоценке валюты, признают ежемесячно (ст. ст. 271, 272 НК РФ).

В бухучете курсовые разницы отражаются на [счете 91](#): положительные - как прочие доходы, отрицательные - как прочие расходы ([п. 13 ПБУ 3/2006](#)).

В налоговом учете положительная курсовая разница признается внереализационным доходом, отрицательная - внереализационным расходом ([ст. ст. 250, 265 НК РФ](#)).

Полученные и выданные авансы в валюте или у. е. не переоцениваются, поэтому курсовой разницы по ним не возникает. При возврате аванса и продавец, и покупатель пересчитывают задолженность на дату возврата и признают курсовую разницу ([п. 9 ПБУ 3/2006](#), [ст. 316 НК РФ](#)).

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются развернуто.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже (уплаченной при покупке) иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15. Оценочное обязательство

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально исходя из среднего заработка работника, исчисленного в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 и количества неиспользованных календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.
- Резерв на выплату годовой премии

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В учетную политику в 2023 году изменений внесено не было:

Под правило учета налога на сверхприбыль за 2023 компания не попадает.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Изменение вступительных остатков на начало 2023 не производилось. Вступительные остатки достоверно отражают стоимость запасов с учетом начала действия указанного ФСБУ.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

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		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	19 034 19 034	(18 797) (17 891)	- -	- -	- -	(220) (906)	- -	- -	- -	19 034 19 034	(19 017) (18 797)
в том числе:	5101 5111	за 2023г. за 2022г.	19 034 19 034	(18 797) (17 891)	- -	- -	- -	(220) (906)	- -	- -	- -	19 034 19 034	(19 017) (18 797)

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений)	5200 5210	за 2023г. за 2022г.	25 821 6 039	(6 085) (4 603)	5 284 19 782	(1 917) -	559 -	(5 709) (1 482)	- -	- -	- -	29 188 25 821	(11 235) (6 085)
в том числе:	5201 5211	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220 5230	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:	5221 5231	за 2023г. за 2022г.	19 667 -	(1 229) -	- 19 667	(1 917) -	559 -	(4 877) (1 229)	- -	- -	- -	17 750 19 667	(5 547) (1 229)
офисное оборудование	5222 5232	за 2023г. за 2022г.	5 522 5 407	(4 354) (4 148)	3 755 115	- -	- -	(758) (206)	- -	- -	- -	9 277 5 522	(5 112) (4 354)
производственный хозяйственный	5223 5233	за 2023г. за 2022г.	302 302	(302) (302)	1 529 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 831 302	(302) (302)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

Наименование вида имущества (аренды)	Комментарий
ООО «Монохром» Аренда офисного помещения	Договор №МХР-31Г-01092022/3 от 01.09.2022 с ООО «Монохром» по аренде офисного

	помещения по адресу – г. Москва, ул. Шаболовка, д.31Г, срок аренды до 31/08/2023
АО "ГПЗ-2" аренда офисного помещения	Договор субаренды 3-КА/31Г-23 От 01.09.2023 до 31.07.2024 по аренде офисного помещения по адресу – г. Москва, ул. Шаболовка, д.31Г
ООО «ЮЛК» Аренда офисного помещения	Договор №02/0623-ЭВ от 30.06.2023 с ООО «ЮЛК» по аренде офисного помещения по адресу – г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2/13/1 до 31/05/2024

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отсутствуют.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	14 187	4041	6 367
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	-	-	154 476
Итого	14 187	4 041	160 843

5.5. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

		4. Запасы												
		4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 737 052	(12 754)	1 724 298	4 156 608	4 530 778	(6 841)	-	-	X	1 365 947	(19 595)	1 346 352
	5420	за 2022г.	871 753	(10 129)	861 624	4 697 472	(3 832 173)	(2 045)	(4 670)	-	X	1 737 052	(12 754)	1 724 298
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5 931	(53)	5 878	-	-	-	-	-	-	8 996	(53)	8 943
	5421	за 2022г.	5 857	(53)	5 804	29 170	(3 800)	-	-	(25 296)	-	5 931	(53)	5 878
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 726 556	(12 701)	1 713 855	4 156 608	(4 530 778)	(6 841)	-	-	1 645	1 354 031	(19 542)	1 334 489
	5423	за 2022г.	862 151	(10 076)	852 075	4 668 302	(3 828 373)	2 045	(4 670)	-	24 476	1 726 556	(12 701)	1 713 855
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	4 565	-	4 565	-	-	-	-	-	(1 645)	2 920	-	2 920
	5426	за 2022г.	3 745	-	3 745	-	-	-	-	-	820	-	4 565	4 565
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Инвентаризация запасов за отчетный период 2023 года была проведена в период с 19 по 23 декабря 2023 года на основании приказа 2-ТМЦ от 12.12.2023 года.

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы обесценились. Был создан резерв на сумму указанного превышения.

5.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НДС, уплаченный на таможне по импортированным товарам	7 561		77 724
НДС, уплаченный при покупке товаров, работ, услуг для основного вида деятельности	-	17 690	5 876
Итого	7 561	17 690	83 600

5.7. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе таблице:
Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 490 495	2 370 690	1 083 163
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	5 066	9 451	8 458
Прочая	142 684	152 606	60 698
Резерв по сомнительной задолженности	-30 754	-36 746	-37 211
Итого дебиторская задолженность:	1 529 821	2 496 001	1 115 108

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695
Турецкая лира (10 руб. за 1 лиру)	30,4815	37,5865	57,8432

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых и валютных счетах в банках	774 368	482 366	155 363
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	774 368	482 366	155 363
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	774 368	482 366	155 363

5.9. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	29 991	7353	499
Прочие	-	-	-
Итого	29 991	7353	499

5.10. Добавочный капитал (стр. 1350)

А) Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой	37 758	37 758	37 758

5.11. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.12. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице:

Договоры/контрагенты	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма	Годовая процентная ставка/срок возврата	Сумма
Долгосрочные заемные средства						
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.03.2023	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.06.2023	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.09.2023	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.12.2023	25 000
NL/A764.810.1254 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2 % / 28.04.2023	300 000
NL/A764.810.1274 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2 % / 03.07.2023	300 000
NL/A764.810.1310 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2,25 % / 10.11.2023	400 000
NL/A764.810.1337 / АО Денизбанк г. Москва			Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% / 29.06.2024	100 000		
NL/A764.810.1337 / АО Денизбанк г. Москва	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5% / 15/09/2025	300 000				
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)		300 000		100 000		1 100 000
Краткосрочные кредиты						
L/A764.810.1158 / АО Денизбанк г. Москва					1М MOSPRIME + 2 % / 28.02.2022	60 000
L/A764.810.1165 / АО Денизбанк г. Москва					1М MOSPRIME + 3,25 % / 31.01.2022	60 000
L/A764.810.1165 / АО Денизбанк г. Москва					1М MOSPRIME + 3,25 % / 20.04.2022	60 000

NL/A764.810.1175 / АО Денизбанк г. Москва					1M MOSPRIME + 3 % / 29.06.2022	300 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					7,05% / 01.03.2022	80 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					7,05% / 01.06.2022	80 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					7,05% / 01.09.2022	80 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					7,05% / 01.12.2022	80 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 25.03.2022	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.06.2022	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.09.2022	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК					3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.12.2022	25 000
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.03.2023	25 000		
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.06.2023	25 000		
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.09.2023	25 000		
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 2,85 % / 27.12.2023	25 000		
NL/A764.810.1254 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2 % / 28.04.2023	300 000		
NL/A764.810.1274 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2 % / 03.07.2023	300 000		
NL/A764.810.1310 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2,25 % / 10.11.2023	400 000		
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 3,9% / 14.06.2023	150 000		
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК			3М МОСПРАЙМ + 3,9% / 30.08.2023	120 000		
NL/A764.810.1337 / АО Денизбанк г. Москва	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% / 29.06.2024	100 000				
NL/A764.810.1337 / АО Денизбанк г. Москва	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% / 22.11.2024	300 000				

№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5% / 22/03/24	100 000				
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5% / 09/02/24	220 000				
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% / 27/06/2023	150 000				
№ 3-КЛ-3/20 / АО ИШБАНК	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4% / 16/08/2024	200 000				
Проценты к уплате						
NL/A764.810.1254 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2 % / 31.01.2022	5 389
NL/A764.810.1274 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2 % / 31.01.2022	5 389
NL/A764.810.1310 / АО Денизбанк г. Москва					3М МОСПРАЙМ + 2,25 % / 31.01.2022	6 073
NL/A764.810.1254 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2 % / 31.01.2022	5 190		
NL/A764.810.1274 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2 % / 31.01.2022	5 190		
NL/A764.810.1310 / АО Денизбанк г. Москва			3М МОСПРАЙМ + 2,25 % / 31.01.2022	3 553		
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		1070000		1 383 933		916 851

5.13. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1 413	16 267	1 584
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	1 681 697	2 741 052	865 448
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	94 837	45 376	30 641
Прочая	76 893	84 828	50 436
Итого кредиторская задолженность:	1 854 840	2 887 523	948 109

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.14. Оценочные обязательства (стр. 1540)

5.15. Информация об обеспечении полученных

Период	Неиспользованные отпуска	Годовое вознаграждение	Итого
1	2	3	(2+3)

Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на начало предшествующего периода)	11 233	18 090	29 323
Признано в 2022 году (предшествующем периоде)	8 172		8 172
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (предшествующем периоде)		(18 090)	(18 090)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	19 405		19 405
Признано в 2023 году (в текущем)	0	17828	17 828
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	(5497)		(5 497)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	13 908	17 828	31 736

Информация об обеспечении полученных представлена в таблице:

Информация на 31.12.2023

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	29 455	ИП Федорова	01/11/2024
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	14 549	ТОО "Comfort Distribution"	16/10/2024
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	10 261	ТОО Прагма Плюс	16/11/2024

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	14 068	ТОО "Comfort Distribution"	28.02.2023

Информация на 31.12.2021

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	26 002	ИП Федорова	22.08.2022
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	22 288	ТОО "Comfort Distribution"	28.02.2023
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	22 288	ИП Рейимбаева	31.12.2022

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами	8 177 423	7 704 642
Итого:	8 177 423	7 704 642

В текущем и предшествующем периоде выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствовала.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	3 447	3 160
Расходы на оплату труда	308 860	231 519
Отчисления на социальные нужды	59 556	45 684
Амортизация	7 227	2 471
Прочие затраты	2 475 729	2 823 358
Итого по элементам	2 854 818	3 106 192
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 530 778	3 830 468
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(865 299)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 385 597	6 071 361

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Себестоимость парфюмерных и косметических товаров	(3 830 468)	(4 530 778)
Итого:	(3 830 468)	(4 530 778)

6.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Вид расходов	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Проценты начисленные по банковским кредитам	(231 806)	(199 950)
Итого расходов	(231 806)	(199 950)

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы	810 356	436 807
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	-	
Прочие доходы	8 294	20 424
Итого доходы	818 650	457 231

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы	(761 902)	(907 229)
Расходы от списания товарно-материальных ценностей	(637)	(267)
Расходы на резерв под обесценение ТМЦ	(4 278)	(4 338)
Штрафы и пени по условиям договоров	(27 614)	(20 548)
Списанный НДС от приобретенных ценностей	(1 340)	(1 655)
Расходы на услуги банков	(8 038)	(8 115)
Расходы по факторинговому финансированию	(41 773)	
Прочие расходы	(15 445)	(19 731)
Итого расходы	(855 409)	(961 883)

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300–2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	208 255	1 269 676
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	550 020	780 252
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%

4	Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.3)	(41 651)	(253 935)
5	Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	(291 038)	(294 583)
	сверхнормативные расходы	(260 330)	(243 372)
	списанный НДС от приобретенных ценностей		(1 655)
	Расходы по страхованию имущества и имущественных прав		(4 223)
	расходы от списания товарно-материальных ценностей		(4 605)
	прочие расходы, не учитываемые для налога на прибыль	(30 708)	- 40 728
6	Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)	(58 208)	(58 917)
7	Вычитаемые временные разницы, в том числе:	50 727	784 006
	резерв на предстоящую выплату отпусков	(5 496)	(8 172)
	резерв на выплату годовой премии	17 828	18 090
	резерв на обесценение запасов	6 788	1 713
	прочие временные разницы	31 608	
	накопленный налоговый убыток	0	772 375
8	Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)	(10 145)	156 801
9	Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:		-
	расходы по объектам ОС		-
10	Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)		-
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	(110 004)	(156 051)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Поступления по предъявленным претензиям	153	167
Итого	153	167

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
-------------------------	------------------------	------------------------

Оплата труда	(225 843)	(205 792)
НДФЛ с оплаты труда	(37 866)	(29 995)
Страховые взносы	(59 556)	(40 140)
Итого	(323 265)	(275 927)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Сальдо уплаченного и полученного НДС	(303 965)	(264 649)
Ввозная таможенная пошлина	(395 539)	(271 859)
Премии, уплаченные покупателям	(484 761)	(339 768)
Прочие платежи	(4 223)	(8 622)
Итого	(1 188 488)	(884 898)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1. Связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	ЭВИАП ИНТЕРНЕЙШНЛ ДЫШ ТИДЖАРЕТ А.Ш.	Турецкая Республика	Учредитель	100%	Поставка товаров
2	Эвьеп Сабун Малайзия СДН. ВХД	Малайзия	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	Поставка товаров
3	Эвьеп Сабун Йаг Глицерин	Турецкая Республика	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	Лицензионное соглашение

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Мехмет Фетхи Эвьеп	Турецкая Республика	34,86%
Другие физические лица с индивидуальной долей менее 25%	Турецкая Республика	65,14%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование операции	Сальдо на		Оплачено		Начислено		Сальдо на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Приобретение товаров	2 598 976	755 390	13 823 324	3 977 338	12 785 698	5 820 924	1 561 350	2 598 976
Прочие операции	3949	352	19 137	-	15 188	3 597	0	3 949
ИТОГО:	2 602 925	755 742		3 977 338		5 824 521	1 561 350	2 602 925

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;
- Руководитель отдела финансов;
- Руководитель отдела сети поставок;
- Руководитель отдела национальных продаж;
- Руководитель отдела по работе с ключевыми клиентами;
- Руководитель отдела электронной коммерции;
- Руководитель по персоналу;
- Руководитель по торговому маркетингу.

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения:	96 093	88 842
В том числе:		
Оплата труда	59 724	41 045
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	8 277	4 127
Премии	6 895	24 267
Налоги, взносы	21 197	19 403
Долгосрочные вознаграждения:		-
В том числе:		-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности		-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		-
- иные долгосрочные вознаграждения		-
Всего:	96 093	88 842

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по вознаграждениям по итогам года.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	19 405	17 828	(5 497)	-	31 736
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	19 405		(5 497)	-	13 908
Резерв на вознаграждение по итогам года		17 828		-	17 828

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. 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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = \frac{\text{Итог разд. II Баланса}}{\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)}}$

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	1,26	1,11	1,19

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,26, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,5 и больше	0,12	0,07	-0,26

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,1 и больше	0,11	0,07	-0,35

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2023 было отмечено существенное увеличение выручки, которое было вызвано, главным образом, ростом продаж в натуральном и суммовом выражении.

Чистая прибыль за 2023 составляет 108 396 тыс. руб. Чистая прибыль за 2022 составляет 956 824 тыс. руб. Уменьшение чистой прибыли произошло из-за значительного роста курса доллара.

Чистые активы составили: по состоянию на 31.12.2023г. в размере 450 554 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. в размере 342 157 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 2 943 209 тыс. руб., оборотные активы составили 3 670 841 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной

определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет торгово-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской

задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.
Совместная деятельность Обществом не велась (п.27 ПБУ 4/99).

Исполняющий обязанности генерального директора

Руслан Шуабов
«01» марта 2024 г.