

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Компания «Аквакосметика»
ИНН 7731290964 КПП 772001001**

Оглавление

1. Общие сведения об Обществе
2. Отчетный период
3. Сведения об учетной политике организации
4. Сведения о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение отчетного года активов и обязательств
5. Реализация продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности
6. Налог на прибыль
7. Раскрытие информации о связанных сторонах. Список связанных лиц.
8. Основной управленческий персонал
9. Условные факты хозяйственной деятельности
10. Непрерывность деятельности. Описание рисков, характерных для общества и их оценка
11. Событие после отчетной даты

1. Общие сведения об Обществе

Бухгалтерская отчетность ООО «Компания «Аквакосметика» за 2023 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

1.1. Наименование организации: ООО «Компания «Аквакосметика» (, далее - Общество).

1.2. ИНН/КПП: 7731290964/772001001.

Юридический адрес: 111123, Российская Федерация, город Москва, улица Плеханова, дом 4, строение 3, помещение X, комната 7.

Основными видами деятельности Общества являются:

- ✓ Оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла;
- ✓ Оптовая торговля чистящими средствами;
- ✓ Оптовая торговля туалетным и хозяйственным мылом;
- ✓ Розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами, кроме мыла;
- ✓ Розничная торговля туалетным и хозяйственным мылом;
- ✓ Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет);

1.3. Размер уставного капитала составляет 500 тыс. руб.

1.4. Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.5. Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный год составила 58 человек.

1.6. Критерий существенности при составлении отчетности: 5% от соответствующего показателя отчетности. Общество признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

1.7. Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества на срок 5 (пять) лет.

2. Отчетный период

Отчетным периодом для Общества в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

3. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с нормативными документами, , определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Выбранный способ ведения бухгалтерского учета закреплен приказом № 19 от 28.12.2021г. «Об утверждении учетной политики» с изменениями и дополнениями, связанными с изменением законодательства и организационной структуры Общества.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В фактическую себестоимость запасов включается величина, возникшая в связи с приобретением запасов

оценочного обязательства по демонтажу, утилизации.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом порядком (методикой). Запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости. Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу. За чистую стоимость продажи запасов может быть взята цена, по которой вероятно приобрести подобные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01. Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, спецоснастки, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи и утвержденным нормам эксплуатации превышает 12 месяцев, списывается на расходы в полном объеме единовременно.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Остатки по счетам бухгалтерского учета, сформированные на 31.12.2020 г. по ранее действовавшим правилам учета, не корректируются в межотчетный период, и с 01.01.2021г. учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В связи с этим Обществом внесены изменения в учетную политику на 2022 год, которые применяются перспективно, без ретроспективного пересчета. Существенное влияние на бухгалтерскую отчетность окажут изменения по ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 21 от 28.12.2022

<i>Предмет учетной политики</i>	<i>Способ ведения бухгалтерского учета</i>
<i>Организация бухгалтерского учета</i>	Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая генеральным директором. Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
<i>Форма бухгалтерского учета</i>	Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «Новая практика», 1С ЗУП. Формы регистров бухгалтерского учета утверждены в приложении к учетной политике. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
<i>Основные средства</i>	При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами - 100 тыс. руб. Обществом не проводится переоценка основных средств. Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств. Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Проверка элементов амортизации (срок полезного использования) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено.
<i>Материально-производствен ные запасы</i>	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, , включая списание ГСМ.

Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	<p>В Обществе учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручка от продажи продукции и товаров, выполненных работ (оказания услуг).</p> <p>Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p>
Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90.02) и закрываются в полном объеме в конце года
Оценочные обязательства	Обществом признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков, Резервы начисляются на 31 декабря согласно специальных расчетов. На конец года на основании инвентаризации производится корректировка резервов.

Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику на 2023 год внесены следующие значимые изменения:

1. Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-20 «Страховые взносы ЕСФ 2023». <...>
Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

4. Сведения о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение отчетного года активов и обязательств

Показатели по движению основных средств, незавершенных капитальных вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств представлены в соответствующих разделах табличной формы «Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах».

Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность составила 62 708 тыс. руб. (с учетом резерва по сомнительным долгам 59 083 тыс.руб). С начала года дебиторская задолженность увеличилась в общем на 6 256 тыс.руб.

В Обществе проводится инвентаризация дебиторской задолженности с проверкой установленных договорами сроков оплаты и платежеспособности дебиторов. На 31.12.2023 начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 3 230 тыс. руб.

Денежные средства

По состоянию на конец отчетного периода денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса, включают:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	784
Денежные средства на расчетном счете в банках	15 377
Итого:	16 161

Изменение в капитале организации

Уставный капитал.

На 01.01.2023 г. уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. Изменений в уставном капитале в течение 2023 г. не было.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы.

Резерв предстоящих расходов

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Доначислено	Остаток на конец периода
резерв на выплату отпусков, тыс.руб.	2330,3	2 085,3	2085,3	1520,8	1765,8

Резервы начислялись ежегодно в процентах от фонда оплаты труда.

По результатам проведенной инвентаризации резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 г. фактический расход резерва составил за 2023 г. 2085,3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года остаток резервов предстоящих расходов и платежей составляет 1765,8 тыс. руб., в том числе:

Оценочные резервы.

В декабре на конец 2023 г. создан резерв под обесценение запасов (товаров), срок годности которых менее 6 месяцев в соответствии с Приказом генерального директора, в сумме уценки 124,8 тыс. руб., в том числе:

<i>Срок до окончания срока годности, месяцев</i>	<i>Процент уценки</i>
1-3 месяца	50
4 месяца	30
5 месяцев	20
6 месяцев	10

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 46 736 тыс. руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 9 821 тыс. руб. :

Просроченной задолженности в бюджет и в государственные внебюджетные фонды Общество не имеет.

Долгосрочные обязательства.

Сумма долгосрочных обязательств (займов) на начало года -58 063 тыс.руб, на конец года 44 740, снизилась на 2300 тыс.руб.

Обязательства, активы выраженные в валюте.

Обязательств и активов, выраженных в иностранной валюте нет.

5. Реализация продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности

Таблица 9. Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг

№ п/п	Виды экономической деятельности	2023 г., тыс. руб	2022 г., тыс. руб
1	Оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами, средствами гигиены и пр.	1 085 579	1 143 068
2	Розничная торговля парфюмерными и косметическими товарами, средствами гигиены и пр.	5 323	6 529
3	Оказание услуг (доставка, маркетинг....)	34 400	38 541

Состав прочих доходов	2023 год, тыс руб	2022 год, тыс руб
1	2	2
Скидки, премии	355	423
Пересортица товара	598	504
Компенсация за товар полученная	922	4479
Доходы не учит НУ		20
ИТОГО	1875	5427
Состав прочих расходов	2023год, тыс руб	2022год, тыс руб
услуги банка	603	788
% по займу получен.	4884	5117
Скидки, премии	177	356
Пересортица товара	535	489
Утилизация товара маркетплейсами	9182	320
Образцы товаров безвозмездно (БУ)	161	33
% по кредитам	5	7
Резерв по сомнит. долгам	3230	414
Прочие	3	1773
ИТОГО;	18780	9298

Сравнение основных финансово-экономических показателей Общества:

Показатель	2022.	2023.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.
Выручка	1 188 138	1 125 302	- 62 836
Затраты	961 016	965 799	+4 783
Прочие доходы	5 427	1 875	- 3 552
Прочие расходы	9 298	18 780	+9 482
Прибыль до налогообложения	223 251	142 598	- 80 653
Налог на прибыль	44 653	28 552	- 16 101
Чистая прибыль/убыток	178 598	114 046	-64 552

6. Налог на прибыль

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20 %.

Налог на прибыль по Налоговой декларации за 2023 г. составил 29 051 тыс. руб.

По итогам 2023 г. согласно данным бухгалтерского учета прибыль после налогообложения составила 142 597 тыс руб

7. Сведения об аффилированных лицах.

вредительное влияние на финансовую деятельность общества производит операции с обществами,

<u>Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем</u>	<u>Имеет преобладающее участие (более 50%) в уставном капитале ООО «Компания Аквакосметика»</u>
<u>Фамилия, имя, отчество, доля участия</u>	<u>Диденко Владимир Борисович- доля 35%, генеральный директор ООО «Компания «Аквакосметика»</u>
<u>Фамилия, имя, отчество, доля участия</u>	<u>Паршенцев Вячеслав Валентинович- доля 35%</u>
<u>Номенование связанной организации, ИНН, КПП, тел., адрес</u>	<u>ООО ТРИВИ (учредители Диденко В.Б- 35%, Паршенцев В.В.- 35%) ИНН 7726503423 КПП 772001001 Адрес 111123, г. Москва, ул. Плеханова, д.4, стр.3, пом.Х, комн.22 Тел.495-785-99-74 (55)</u>

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- Получение имущества, оборудования в аренду.
- Получение долгосрочного процентного займа

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, относящиеся к зависимым хозяйственным обществам:

Операции со связанными сторонами (тыс.руб.)

Связанная сторона	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ООО ТРИВИ:		
Остаток на начало года		0
Поступление услуги (аренда помещения, оборудования)	11 251	11 251
Остаток на конец месяца	0	0
Остаток на начало года		32 344,5
Получение долгосрочного займа		2 300,0
Возврат долгосрочного займа		12 644,5
Остаток на конец месяца		22 000,0

8. Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

В течение 2023г. Общество произвело выплаты дивидендов учредителям пропорционально их долям в уставном капитале Общества в сумме 140 650 000.00 руб , оплачен НДФЛ (13%, 15%) в сумме 20 697 500 руб.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

10. Непрерывность деятельности. Описание рисков, характерных для общества и их оценка

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращение спроса на продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Руководство уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию.

Однако, более достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Так же на общество влияют внешние экономические факторы, такие, как санкции, наложенные на банковский сектор, ухудшение логистической ситуации в поставках импортного оборудования и продукции.

Влияние роста (колебаний) валюты на закупочные цены товара, логистики.

Обществом не планируется привлечение дополнительных значимых по величине сумм заимствованных средств в 2024 году.

В 2024 году не ожидается ухудшение ситуации на рынке косметических товаров, т.к. данный вид товара всегда востребован и спрос на него растет.

11. События после отчетной даты.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ежегодное обязательное собрание участников не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2023 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

Другие хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, не проводились.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация с СВО все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает следить за потенциальным воздействием событий, связанных с СВО и принимает все возможные меры для снижения возможных последствий. Общество намерено продолжать деятельность непрерывно, в течение 12 месяцев и в обозримом будущем

Генеральный директор

ООО «Компания «Аквакосметика»



Диденко В.Б.

