

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ДЕКО ЕВРОПА» за 2023 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации, в том числе выделенных на отдельный баланс.

1. Общие сведения и структура организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКО ЕВРОПА».

Сокращенное наименование - ООО «ДЕКО ЕВРОПА».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) организации: 107078, Москва г, вн. тер.г.муниципальный округ Красносельский, Новорязанская ул, дом 18, строение 3, этаж 3, помещ. 01

Дата государственной регистрации Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКО ЕВРОПА» – 06 августа 2020г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 06 августа 2020 г. организация внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1207700277542.

Поставлено на учет в Инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве организации присвоен идентификационный номер налогоплательщика 9701160270, КПП 770101001. 29.01.2021 г. организации присвоен КПП 770801001 (Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 29.01.2021г.).

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 45152167.

Деятельность организации осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 06 августа 2020 г.

Зарегистрированный уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Уставный капитал ООО «ДЕКО ЕВРОПА» состоит из 1 000 000 (одного миллиона) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Изменение состава акционеров в течении 2023 года не производилось

	Учредители	На 01.01.23г	На 31.12.23г.
1	Физ. лицо – Ахмедов Григорий Чингизович	1000	1000

Органами управления ООО «ДЕКО ЕВРОПА» являются Генеральный директор.

Состав Совета директоров ООО «ДЕКО ЕВРОПА»

1. Генеральный директор - Гудовских Николай Сергеевич

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «ДЕКО ЕВРОПА» (далее организация) являются: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Наименование филиала	Местоположение	Основной вид деятельности
Обособленное подразделение Щелково	Московская область, Щёлково г.о., Щёлково г., Заречная ул., д153, к.7	Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Обособленное подразделение организации не выделено на отдельном балансе.

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

Участие ООО «ДЕКО ЕВРОПА» в коммерческих/некоммерческих организациях с долей участия в уставном капитале не имеются.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность сотрудников, чел.	7	7	1

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства

в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы иностранных валют на 31.12.2023 составили:

840 USD – 89,6883

156 CNY – 12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов. Положительная курсовая разница за 2023 год составила 176 257,2 тыс. руб, отрицательная курсовая разница составила 497 036,45 тыс.руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается 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.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2023 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Изменения принятых сроков использования нематериальных активов в 2023 году не происходило.

За 2023 год было создано два товарных знака. Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	Товарные знаки	9 лет

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Поступило	Изменения за период			На начало года	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания		первоначальная стоимость		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания			
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	27	-	-	(1)	27	(1)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2023			27			(1)	27	(1)
	2022								
	2021								

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет

забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Поступило	Изменения за период		Начислено амортизации	На начало года	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценивания
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	6 885	(564)				(1 354.49)	6 885	(1 919)
	2022			6 885			(564)	6 885	(564)
	2021								
ППА	2023			2 252	(213)	120	(1 282.43)	1292	(1 162)
	2022								
	2021								
Итого	2023	6 885	(564)	2 252	(213)	120	(2 637)	8 177	(3 081)
	2022			6 885			(564)	6 885	(564)
	2021								

В 2023 году был заключен Договор краткосрочной субаренды нежилого помещения с ООО «АМЕТИСТ» и расторгнут с ООО «СОРИЛС». Краткосрочная субаренда нежилого помещения учитывалась в упрощенном порядке, так как срок действия договоров составил менее 12 месяцев.

2.3. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основная сумма отложенного налогового актива 3 217 тыс.руб. по Расходам будущих периодов 11 377 тыс.руб. Разницы возникли в основном за счет Отложенных расходов по курсовым разницам.

2.4. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2023г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

2.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ, относить:

- цена их приобретения с учетом стоимости невозвратной тары и упаковки (без НДС и акцизов);
- комиссионное вознаграждение, уплаченное посреднику;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

Учет товаров осуществляется на счете 41. «Товары на складах» (субсчета в зависимости от страны – поставщика товара).

Организация использует следующий порядок списания расходов по доставке товаров: затраты по доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав распределяемых расходов на продажу и учитываются на счете 44.01. Эти суммы частично

списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу», при списании подлежат распределению расходы на транспортировку между проданным товаром и остатком товара на конец месяца.

Оценка товаров при их реализации производится по средней себестоимости на момент отгрузки товара.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Затраты	34 326	1 643	-
2	Товары на складах	565 180	30 155	-
	ИТОГО	599 506	31 798	-

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 923 274	1 258 259	-
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 877 557,4	1 194 753	68 480
2.1.1	<i>товары</i>	<i>1 877 557,4</i>	<i>1 194 753</i>	<i>68 480</i>
2.2	Векселя к получению	-	-	-
2.3	Расчеты по авансам выданным, в том числе:	4 153	32 049	266
2.3.1	<i>материалы</i>	-	-	-
2.3.2	<i>работы, услуги</i>	<i>4 153</i>	<i>32 049</i>	<i>266</i>
2.3.3	<i>товары для перепродажи</i>	-	-	-
2.4	Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-
2.5	Средства целевого финансирования	-	-	-
2.6	Расчеты по налогам и взносам	468	5 856	-
2.7	Расчеты с прочими дебиторами	41 096	25 599	327
2.7.1	<i>Расчеты с Федеральной таможенной службой</i>	<i>40 989</i>	<i>25 599</i>	<i>327</i>
2.7.2	<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>107</i>	-	-
	ИТОГО	1 923 274	1 258 259	69 073

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:			
1	ООО "Вайлдберриз"	4 488	848 093
2	ООО "ЗИТРЕК РУС"	1 869 995	346 660
3	ООО "Интернет Решения"	3 074	-
Расчеты по авансам выданным, из них:			
1	ООО "Восточная Стивидорная Компания"	3 710	2 544
2	Федеральная таможенная служба	40 989	25 600

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства, из них:	14	4 692	4
1.1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	-	-	-
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	14	4 692	4
1.3	Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
1.4	Переводы в пути	-	-	-
1.5	Денежные средства в кассе в рублях	-	-	-

2.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены: расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, при сроке их списания: менее чем через 12 месяцев после отчетного периода.

За 2023 г. было приобретено программное обеспечение "Контур.Экстерн" на сумму 24 тыс руб. из них списано в расходы 12 тыс. руб. На 31.12.2023 г. остаток составило 12 тыс. руб.

2.9. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства, из них:	1 000	1 000	1 000

Уставный капитал ООО «ДЕКО ЕВРОПА» состоит из 1 000 000 (одного миллиона) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения годового общего собрания акционеров дивиденды по обыкновенным акциям ООО «ДЕКО ЕВРОПА» по результатам деятельности за 2022 год не выплачивать.

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Прибыль, подлежащая распределению	213 564	91 385	4 506
2	Убыток, подлежащий покрытию	(819)	(819)	(819)
3	Прибыль, направленная на финансирование текущей деятельности и инвестиционных программ	-	-	-
	ИТОГО	212 745	90 566	3 687

2.11. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основная сумма отложенного налогового обязательства 11 408 тыс.руб. по Доходам будущих периодов 11 377 тыс.руб. Разницы возникли в основном за счет Отложенных доходов по курсовым разницам.

2.12. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по аренде в приведенной стоимости без НДС.

2.13. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией в банке ООО «АЛЬФА-БАНК», расчеты по процентам к уплате:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2023
1	Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	руб.		320 000
1.1	ДС №09207Т002 от 02.06.2023	руб.	02.06.2023 - 01.03.2024	15 000
1.2	ДС №09207Т008 от 28.08.23	руб.	28.08.2023 – 24.02.2024	200 000
1.3	ДС №09207Т009 от 31.08.23	руб.	31.08.2023 – 28.01.2024	50 000
1.4	ДС №09207Т010 от 14.11.23	руб.	14.11.2023 – 12.02.2024	30 000
1.5	ДС №09207Т011 от 28.12.23	руб.	28.12.2023 – 25.06.2024	25 000
2	Проценты к уплате, в том числе:	руб.		923
2.1	Проценты по кредитам банков	руб.		923
	Итого краткосрочные заемные средства	руб.		320 923

2.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	1 801 024	886 625	57 280
1.1	<i>работы, услуги</i>	7 994	14 586	71
1.2	<i>товары</i>	1 793 030	872 039	57 209
2	Авансы полученные, в том числе	5 356	5 023	6 289
2.1	<i>товары</i>	6 427	6 028	6 289
2.2	<i>НДС по авансам и предоплатам</i>	(1 071)	(1 005)	-
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	106	-	-
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	243	90	-
5	Задолженность по налогам и сборам	49 576	43 947	823
6	Расчеты с финансовым агентом (фактором)	128 838	273 916	-
	ИТОГО	1 985 143	1 209 601	64 392

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
1	NINGBO GI POWER IMPORT AND EXPORT CO.,LTD	1 361 827	848 093
2	NINGBO DEKO INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD	216 220	692 778
3	NANTONG CHANGE ELECTRIC TOOLS CO., LTD	20 065	
4	ООО "Кистоун Лоджистикс"	5 224	-
5	ООО "АМТЭК"	1 647	7 581
Авансы полученные, из них:			
1	ООО "Строймашсервис-М"	6 427	6 028

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
1	Товары	7 469 154	4 080 538
	ИТОГО	7 469 154	4 080 538

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
1	Товары	6 386 740	3 870 581
	ИТОГО	6 386 740	3 870 581

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
	Себестоимость, из них:		
1	Материальные затраты	37	-
2	Расходы на оплату труда	10 300	2 879
3	Отчисления на социальные нужды	2 404	527
4	Амортизация	2 638	564
5	Прочие затраты	617 944	308 546
6	Фактическая себестоимость товаров	6 321 125	3 589 863
7	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение +, прирост -)	(567 708)	(31 798)
	ИТОГО	6 386 740	3 870 581

Товары учитываются по фактической себестоимости. Она формируется с учетом дополнительных затрат на покупку:

- цена их приобретения с учетом стоимости невозвратной тары и упаковки (без НДС и акцизов);
- комиссионное вознаграждение, уплаченное посреднику;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
	Коммерческие расходы, из них:		
1	Оплата труда	10 299	2 871
2	Амортизация	2 638	564
3	Страховые взносы	2 384	521
4	Прочие расходы	44 206	60 605
5	Транспортные расходы	541 114	246 313
6	Материальные расходы	-	-
	ИТОГО	310 874	310 874

Транспортные расходы на доставку товаров (распределяемые) - это расходы на доставку покупных товаров до склада организации, относятся к расходам на продажу согласно п.21 ФСБУ 5/2019 и распределяются на фактическую себестоимость, аккумулируясь на сч. 44 (Расходы на продажу).

Расходы на доставку, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. Определяется сумма товаров, реализованных в текущем месяце, и остаток товаров на складе на конец месяца;
3. Средний процент рассчитывается отношением суммы расходов к сумме товаров;
4. Умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма расходов, относящаяся к остатку товаров на складе.

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие доходы:

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
Прочие доходы, из них:			
1	Прибыль (убыток) прошлых лет	-	18
2	Курсовые разницы	176 257	145 735
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	41 657	1 665
	ИТОГО	217 914	147 418

Прочие расходы:

№	Наименование показателя	За 31.12.2023	За 31.12.2022
Прочие доходы, из них:			
1	Расходы на услуги банков	24 359	21 697
2	Прибыль (убыток) прошлых лет	-	22
3	Курсовые разницы	497 036	184 737
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	71 343	13 450
5	Ликвидация основных средств	93	-
	ИТОГО	219 906	219 906

3.5. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены доходы в виде процентов:

- начисленных банком за внесения денежных средств на депозитные счета
- начисленных банком по остатку денежных средств на расчетном счете организации

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Проценты к получению	654	637

3.6. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены расходы в виде процентов:

- начисленных банком за получении возобновляемой кредитной линии

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Проценты к получению	19 737	-

3.5. Налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

3.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	122 179	86 879

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2023 года:

1 доллар США (USD) – 89,6883 рублей

1 евро (EUR) – 99,1919 рублей

1 юань (CNY) – 12,5762 рублей

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2023		31.12.2022	
	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	14	14	4 692	4 692

5. Информация о непрерывности деятельности

Чистая прибыль организации по итогам отчетного периода 2023 года увеличились к уровню начала года на 122 179 тыс. руб., в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2023 г. составили 35 300 тыс. руб. Положительный финансовый результат по итогам деятельности за 2023 год связан с увеличением объема продаж. По итогам за 2023 и 2022 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ДЕКО ЕВРОПА», отсутствуют.