

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГА. МА РУССИЯ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	4
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	4
1.3.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.4.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.5.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.6.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	6
3.1.1.	Основные средства	6
3.2.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	6
3.3.	ЗАПАСЫ	7
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.5.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.6.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.8.	АРЕНДА	8
3.8.1.	Общество в качестве арендатора	8
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	9
4.1.	ВЫРУЧКА	9
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	9
4.3.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	10
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	10
4.5.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
4.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	10
5.	Прочие пояснения	11
5.1.	ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	ОШИБКА! Закладка не определена.
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
5.3.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
5.3.1.	Условия ведения деятельности Общества	11
5.3.2.	Кредитный риск	11
5.3.3.	Рыночные риски	12
5.3.4.	Риск ликвидности	13
5.3.5.	Другие виды рисков	13
5.4.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
5.5.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	14
5.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
3. ЗАПАСЫ;
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
10. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГА.МА РУССИЯ» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «ГА.МА РУССИЯ» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГА.МА РУССИЯ».

Сокращенное наименование – ООО «ГА.МА РУССИЯ»

Место нахождения Общества: 125124, г. Москва, улица Ямского Поля 3-я, дом 2, корп.1.

Почтовый адрес Общества: 125124, г. Москва, улица Ямского Поля 3-я, дом 2, корп.1.

Общество зарегистрировано 18 февраля 2009 года. ОГРН 1097746085986.

Обществу присвоены присвоен ИНН 7708696885

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 10.12.2015

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023 году:

Оптовая торговля электрической бытовой техникой.

Общество не имеет филиалов и представительств

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Цаплев Игорь Валерьевич.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет 2 010 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участник	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	доля, %	доля, %
ООО «ГА.МА С.Р.Л.» (Италия)	1%	1%
ДУНА ЭНТЕРПРАЙЗЕС С.Л (Испания)	99%	99%
Итого	100%	100%

Конечным бенефициаром Общества является Карлос Хосе Чева, гражданин Аргентины, дата рождения: 19.11.1949 г., владеющий 31.69 % ДУНА ЭНТЕРПРАЙЗЕС С.Л.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 11 чел. (на 31.12.2022: 11 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и прав пользования активами, оцененных по переоцененной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. составили:

- 89,6883руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.);
- 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

К основным средствам также относятся объекты, которые отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.1.1. Основные средства

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Наиболее значительные суммы ликвидационной стоимости установлены для объектов группы «Машины и оборудование» (ликвидационная стоимость определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже) ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования).

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2023 году не было.

3.2. Прочие активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым не планируется их отчуждение (погашение) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены прочие активы, по которым срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе запасов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Информация о наличии и движении запасов, а также о балансовой стоимости запасов, находящихся в залоге, раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.5. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.6. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены следующие обязательства:

- Долгосрочные обязательства по арендным обязательствам.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих краткосрочных обязательств отражены следующие обязательства.

Информация о наличии и движении по прочим обязательствам раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.8. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.8.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств: Офисное помещение 143,50 кв.м по адресу ул. 3-я Ямского поля, д. 2, стр. 1

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 1 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 6 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса (приложение № 6 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения – от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства и оборудование – от 3 до 5 лет.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды

осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 15 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде.

3.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату отпусков;
- Резерв на оплату страховых взносов в соц. фонды;
- Резерв на годовое вознаграждение сотрудников;
- Резерв под гарантийный ремонт.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2023 году, как и в предыдущие годы, являлась оптовая торговля электрической бытовой техникой.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

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

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В соответствии с п.10.3 Учетной политики к коммерческим расходам относятся следующие виды расходов:

- транспортные расходы по доставке товаров покупателям;
- расходы на содержание складских помещений;
- расходы на рекламу;
- премии покупателям;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Информация о величине и структуре коммерческих расходов раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом кредитам и займам, а также проценты по договорам аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 9.4 к данным Пояснениям.

4.5. 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 кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 9.5 и 9.6 к данным Пояснениям.

4.6. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с п. 7.2 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 10 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным юридическим лицам относятся следующие организации:

Название организации	Характер отношений в 2023 г.	Характер отношений в 2022 г.
ООО «ГА.МА С.Р.Л» (GA.MA S.R.L.), Италия	Участник, доля 1%	Участник, доля 1%
ДУНА ЭНТЕРПРАЙЗЕС С.Л, Испания	Участник, доля 99%	Участник, доля 99%

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в приложении № 10 к данным Пояснениям.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2023 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 4 310 тыс. руб. (2022 г.: 3 983 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2023 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. В 2023 году США и страны Европейского союза продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за

проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью и обесценением предоставленных займов.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Общество имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность. На 31.12.2023 был создан резерв по сомнительным долгам по следующим контрагентам:

Название организации	Резерв на 31.12.2022	Использовано	Начислено	тыс. руб.
				Резерв на 31.12.2023
Павловская В. В. ИП	25			25
Чертков Д.А. ИП	120			120
Яндекс Маркет	9			9
Итого	154			154

Сомнительная дебиторская задолженность не является существенной и не оказывает значительного влияния на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.2.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Процентный риск

Процентный риск оценивается Обществом как низкий, т.к. обязательства Общества являются беспроцентными.

Активы Общества не имеют переменных процентных ставок

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному риску по операциям продаж, закупок и заимствований, которые выражены в долларах США и евро.

Руководство Общества не имеет формальных механизмов для смягчения валютных рисков. Тем не менее, Общество стремится к снижению количества операций в валюте: отсутствуют банковские кредиты, номинированные в иностранной валюте, ведется поиск и последующая замена поставщиков, товары и услуги которых оплачиваются в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, номинированных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

	Активы		Обязательства	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022

Займы, номинированные в евро	-	-	54 402	47 327
Задолженность, номинированная в евро	-	-	112 857	71 081
Денежные средства в евро	-	2	-	-
Итого	-	2	167 259	118 408

10-процентное укрепление курса рубля по отношению к Евро уменьшило бы величину прибыли за период на нижеуказанные суммы.

тыс. руб.		
Результат 10-процентного укрепления курса рубля к доллару США	31.12.2023	31.12.2022
Рост / (снижение) прибыли до налогообложения	16 726	11 840

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. 10-процентное ослабление курса рубля по отношению к Евро привело бы к такому же по величине изменению прибыли с противоположным знаком.

5.2.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

На конец 2023 года сумма текущих активов Общества превышает текущие обязательства на 48 881 тыс. руб. (2022 г.: 27 811 тыс. руб.).

5.2.5. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и 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. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительное снижение курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов

кредитования и повышение процентных ставок. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

5.4. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

В 2023 и 2022 годах за счет резерва по сомнительным долгам не было списаний дебиторской задолженности

Общество не имеет выданных обеспечений, активы Общества не заложены

5.5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год

Руководитель

18 марта 2024 года



И.В. Цаплев

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"
Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)
Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	202	245	412
Права пользования активом	2 247	4 252	6 378
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	2 449	4 497	6 790

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизация и обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Машины и оборудование	2023	749	(504)	-	-	-	(43)	-	-	749	(547)
	2022	749	(337)	-	-	-	(167)	-	-	749	(504)
Итого	2022	749	(337)	-	-	-	(167)	-	-	749	(504)

1.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств и прав пользования активом

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Машины и оборудование	25-60	по переоцененной стоимости

1.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	202	245	412

1.5. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Переоценка	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания и сооружения	2023	6 378	(2 126)	221	-	(2 226)	-	6 599	(4 352)
	2022	6 378	-	-	-	(2 126)	-	6 378	(2 126)
Итого	2023	6 378	(2 126)	221	-	(2 226)	-	6 599	(4 352)
	2022	6 378	-	-	-	(2 126)	-	6 378	(2 126)

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"
 Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

2.1. Прочие внеоборотные активы

Виды внеоборотных активов		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неисключительное право на использование программ		22	63	104
Сертификаты соответствия		31	58	94
Итого		53	121	198

2.2. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неисключительное право на использование программ		18	56	32
Сертификаты соответствия		-	2	-
Итого		18	58	32

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"
 Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

Группы материально-производственных запасов	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	115	-	115	159	-	159	281	-	281
Готовая продукция и товары для перепродажи	44 088	(173)	43 915	35 653	(96)	35 557	33 952	(96)	33 856
Итого	44 203	(173)	44 030	35 812	(96)	35 715	34 233	(96)	34 137

Общество с ограниченной ответственностью "Г.А.МА РУССИЯ"
Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	158 937	(154)	158 783	128 622	(154)	128 468	124 240	(120)	124 120
Расчеты с покупателями и заказчиками	146 856	(120)	146 736	122 198	(120)	122 078	119 946	(120)	119 826
Расчеты по авансам выданным	2 337	(34)	2 303	1 950	(34)	1 916	705	-	705
Расчеты по прочим операциям	9 744	-	9 744	4 474	-	4 474	3 589	-	3 589

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	154	(154)	154	(154)	120	(120)	120	(120)	(120)
Расчеты с покупателями и заказчиками	120	(120)	120	(120)	120	(120)	120	(120)	(120)
Расчеты по авансам выданным	34	(34)	34	(34)	-	-	-	-	-

4.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2023	(154)	-	-	-	(154)
	2022	(120)	(34)	-	-	(154)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	(120)	-	-	-	(120)
	2022	(120)	-	-	-	(120)
Расчеты по авансам выданным	2023	(34)	-	-	-	(34)
	2022	-	(34)	-	-	(34)

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы

**5.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных
в составе долгосрочной задолженности**

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО "ГА МА С.Р.Л" (GA.MA S.R.L)	евро	-	31.12.2028	54 402	47 327	52 591
Итого				54 402	47 327	52 591

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

6.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	-	2 467	4 551
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	2 467	4 551
Итого	-	2 467	4 551

6.2. Прочие краткосрочные обязательства

Вид прочих краткосрочных обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обязательства по аренде	2 578	2 118	1 827
Итого	2 578	2 118	1 827

6.3. Обязательства по аренде

	2023 год	2022 год
Обязательства по аренде на начало года	4 585	6 378
Поступления	221	-
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	-
Процентные расходы	529	756
Выплаты основной суммы обязательства по аренде	(2 228)	(1 793)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(529)	(756)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	2 578	4 585
долгосрочная часть	-	2 467
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	2 578	2 118

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

7.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	145 288	99 487	142 325
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134 798	88 736	118 423
Авансы полученные	1 146	413	10 319
Задолженность по налогам и сборам	8 782	9 014	12 511
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	562	467	283
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	857	779
Прочие кредиторы	-	-	10
Итого	145 288	99 487	142 325

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"
Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

8.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резерв ежегодных отпусков	Резерв ежегодных отпусков (взносы)	Резерв под гарантийный ремонт	Резерв на годовое вознаграждение	Резерв на годовое вознаграждение (взносы)	Резерв по услугам мерчендайзеров	Итого
На 31 декабря 2021 г.	1 260	323	806	590	183	-	3 152
За 2022 год							
Создано	1 401	396	161	509	137	189	2 793
Использовано	(1 192)	(317)	-	(513)	(167)	-	(2 189)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	(31)	(31)	-	(90)	-	-	(111)
На 31 декабря 2022 г.	1 459	371	967	506	163	189	3 645
За 2023 год							
Создано	1 713	464	247	565	155	-	3 144
Использовано	(1 332)	(348)	(1 214)	(450)	(103)	(189)	(3 636)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 840	487	-	621	205	-	3 153
долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные оценочные обязательства	1 840	487	-	621	205	-	3 153

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

9.1. Выручка

Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Товары	312 323	204 519
Итого	312 323	204 519

9.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	(99 015)	(60 988)
Итого	(99 015)	(60 988)

9.3. Коммерческие расходы

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Транспортные расходы по доставке	(7 137)	(5 791)
Расходы на содержание складских помещений	(7 096)	(5 916)
Расходы на рекламу	(14 164)	(8 206)
Премии покупателям	(34 288)	(23 512)
Расходы на оплату труда	(22 755)	(17 713)
Страховые взносы	(5 719)	(4 192)
Амортизация (в т.ч. ППА)	(2 266)	(2 293)
Прочие	(47 623)	(34 732)
Итого	(141 248)	(102 359)

9.4. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по арендным платежам	(529)	(756)
Итого	(529)	(756)

9.5. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	-	23 093
Прочие доходы	336	10 024
Итого	336	33 117

9.6. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	(37 509)	-
Убыток от покупки - продажи валюты	(2 077)	(999)
Услуги банка	(686)	(443)
Расходы по созданию оценочных резервов	(77)	(223)
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	(20)	(307)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(2 883)	(2 308)
Прочие расходы	(1 523)	(4 193)
Итого	(44 775)	(8 473)

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

10.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	27 092	65 064
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 418)	(13 013)
Постоянный налоговый расход (доход)	(604)	(647)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(6 022)	(13 660)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 720)	(14 706)
Изменение отложенных налоговых активов	3 015	1 046
Всего Отложенный налог на прибыль	295	(13 660)
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(6 317)	-
Итого Расходы по налогу на прибыль	(6 022)	(13 660)
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

10.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	(196)	413	(18)
Дебиторская задолженность	31	31	24
Оценочные обязательства	631	729	630
Курсовые разницы	(7 611)	(14 712)	-
Налоговый убыток	-	6 099	5 584
Итого ОНА (ОНО)	(7 145)	(7 440)	6 220

Общество с ограниченной ответственностью "ГА.МА РУССИЯ"

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

11.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение продукции, работ, услуг	96 887	61 399
ООО "ГА МА С.Р.Л"(GA.MA S.R.L)	96 887	61 399
Кредиторская задолженность	112 857	71 081
ООО "ГА МА С.Р.Л"(GA.MA S.R.L)	19 663	-
GM DUNA Inversiones	93 194	71 081
Задолженность по полученным займам	54 402	47 327
ООО "ГА МА С.Р.Л"(GA.MA S.R.L)	54 402	47 327

11.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами	75 573	62 758
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги	75 573	62 758
Материнская компания	75 573	62 758
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами		
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов		
Материнская компания	-	-