

"Диваж-Столица"

общество с ограниченной ответственностью

Пояснения

К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1. Общие сведения

ООО «Диваж-Столица» ИНН 7701507803 КПП 775101001 зарегистрировано 27.10.2003 г. Единственным участником является ООО «Единая Европа» - 100 % от уставного капитала.

Место нахождения общества: 108811, г. Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1. Основные виды деятельности: - 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

Численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 31 человек.

На 31 декабря 2022 года составила 44 человека. Исполнительный орган ООО «Диваж-Столица»:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Андреев Александр Юрьевич	Генеральный директор

2. Раскрытие информации об учетной политике и отдельных показателях бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2022 г.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения (стандартов) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н (ред. От 24.12.2010) и иных нормативных актов регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.

2.2 Учетная политика

Общество применяет в 2023 году ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом не применяется Стандарт ФСБУ 5/2020 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Внесение изменений в Учетную политику на 2023 год предполагается в связи с вступлением в силу новых ФСБУ.

3. Нематериальные активы:

Нематериальными активами признаются объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие требованиям, установленным ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в ред. Приказов Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 16.05.2016 N 64н)

Оценка нематериальных активов

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях (п. 8 ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
 - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
 - отчисления на социальные нужды;
 - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формулируется;
 - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях (п. 9 ПБУ 14/2007).
- Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Общества принимает решение о целесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9, п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы Общества, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов нематериальных активов, указанных в пунктах 7.2.1.1.-7.2.1.3. настоящей Учетной политики, включаются в их первоначальную стоимость.

Оценка стоимости вложений в НМА, выраженной в иностранной валюте, в рублях производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений в НМА, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Указанный пересчет в рублях производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п. 5, п. 6 ПБУ 3/06).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки (п. 13. ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией либо исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов.

Способ погашения стоимости нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Порядок определения срока полезного использования по объектам нематериальных активов.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. (п. 25 ПБУ 14/2007). Амортизация по таким НМА не начисляется.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04.01 - 05 счетов за 2023 г.

НАМ	счет 04	счет 05	строка 1110
видеоосъемка продуктов Диваж в процессе их нанесения	281	86	195
Дизайн-макеты баннеров и упаковки, логотип для бренда Adriano Domianni	197	189	8
Расширение права на изображение модели Гусейновой М.М.	166	166	
Сайт DIVAGE.com	400	400	
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 626978 TUBE YOUR LASHS	30	22	7
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 630447 PASTEL	30	23	7
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 744335 BEAUTY KILLER	33	13	19
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 770358 FOREVER MATTE	23	8	15
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 771347 EYE CULT	23	8	15
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 942509 SONATA	41	2	39
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 942512 EASY SHAPE	41	2	39
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 959552 ADRIANO DOMIANI	40	1	39
РАРАDISO MARINO	40		
ТОВАРНЫЙ ЗНАК 959555 MAGNETIC SHINE	40	1	39
Товарный знак № 814483 FOREVER BLACK	15	3	12
ТОВАРНЫЙ знак №609638 DIVAGE JUST COLORS	30	22	8

ТОВАРНЫЙ ЗНАК №968404 "DIVINE RADIANCE"	40	1	39
ТОВАРНЫЙ ЗНАК №986810 Mistero Del Mare	41		41
ТОВАРНЫЙ ЗНАК №986936 GISELLE	39		39
фото и видеосъемка артистов театра+Диваж	201	62	140
фото и видеосъемка моделей (Vasilina. Lisa. Anastasia)	1 842	1 275	567
фото и видеосъемка моделей +продукция Диваж	318	98	220
ИТОГО	3 879	2 389	1 490

4. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Информации об основных средствах раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 2.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020)

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, признаются Обществом несущественными активами и признаются расходами периода, в котором были понесены затраты

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Приказом от 30.12.2023г. был проведен тест на обесценение основных средств, финансовых вложений. Тест признаков обесценения не выявил.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объектами основных средств признаются активы, отвечающие требованиям установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом от 17.09.2020 №204н).

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 06.07.2015 N 674, от 07.07.2016 N 640).

Стоимость объектов основных средств ежемесячно погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

При начислении амортизации в бухгалтерском учете для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2002 г. Общество руководствовалось Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г. составила 191 тыс. руб.

В 2022 году был проведен пересмотр срока полезного использования ОС. В связи с этим, в меж отчетный период проведены операции по увеличению СПИ. В пояснении №2 в 2022 год добавлена информация по колонке Переоценка «накопленная амортизация».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 001 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
001	1 725				1 725	
ЕЕ-Инвест	425				425	
Нежилое помещение	425				425	
Ершов Николай Сергеевич	1 300				1 300	
автомобиль Шкода Актавия (собственник Ершов Н.С.) Е690ТС799			1 300			1 300
Итого	1 725				1 725	

4.1 УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

- По договорам аренды – информация раскрыта с учетом существенности:
- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – аренда офиса,
 - проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - 1 794 тыс. руб.,
 - основание и порядок расчета процентной ставки – 17%, (средний процент кредитной организации).

Для арендатора дополнительно раскрыто:

- расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, неприменения ФСБУ 25, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – все заключенные договоры аренды классифицируются, как договоры заключенные на срок более 12 мес.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды помещения согласно ФСБУ 25/2018 учитываются на счете 01.08. Переход на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Права Пользования Активом составила 5 394 тыс.руб. Сумма обязательства по аренде на 31.12.2023 составила 7683 тыс.руб. Накопленная амортизация составила 5613 тыс.руб. Начисленные проценты за 2023г. составили – 3 623 тыс.руб. Ставка дисконтирования = 17%.

4.2 Незаввершенное строительство

Объектов незавершенного строительства за 2023 год не было.

5. Финансовые вложения

Финансовых вложений за период 2023г. не было.

6. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Информация о запасах раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 4. Запасы (таблица). Резерв под обеспечение МПЗ отражается на счете 14. В 2023 году создан резерв под обеспечение МПЗ в размере 15 002 тыс. руб.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность дебиторов и кредиторов отражается в бухгалтерском балансе в разрезе договоров. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Информация о дебиторской/кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность сроком погашения в течение 12 мес. на 31.12.2023г. составляет: 190 267 тыс.руб. Кредиторская задолженность сроком погашения в течение 12 мес. на 31.12.2023г. составляет: 81 453 тыс.руб. за исключением кредитов и займов.

В 2022 году в пояснении 5.3 по строке №5585 по колонке остаток на конец года была допущена ошибка. Сумма была занижена 100 тыс.руб. На итог по строке 5580 данная ошибка не повлияла. Итог по строке 5585 верной считать 114 633 тыс.руб. В отчетности за 2023 год строка 5585 исправлена ретроспективно.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г. (тыс.руб)	2022 г. (тыс.руб)
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг	1 366 203	1 168 694
Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг	(886 056)	(445 267)
Валовая прибыль	480 147	723 427
Коммерческие расходы	(324 201)	(351 724)
Управленческие расходы	(36 725)	(22 873)
Прибыль (убыток от продаж)	119 221	348 830

Порядок признания выручки:

Выручка от реализации продукции, работ, услуг, отражается по мере отгрузки (передачи) товаров (работ услуг, имущественных прав) предъявления покупателю расчетных документов.

8.1 Управленческие расходы

К Управленческим расходам Общество относит:

Управленческие расходы	
10 Аренда офисных помещений	2 643 625,18
10 Аудиторские	150 000,00
10 Бухгалтерские сопровождение	8 600 000,04
10 Информационно-консультационные услуги	14 818 723,16
10 Юридическое сопровождение	5 000 000,04
ФОТ управленческого персонала	5 512 468,70
Итого строка 2220	36 724 817,12

Управленческие расходы в 2023 году составили 36 725 тыс. руб. Управленческие расходы в 2022 году составили 22 873 тыс. руб.

8.2 Прочие доходы и расходы (тыс.руб)

	В тыс. руб. 2023 г	В тыс. руб. 2022 г
Прочие доходы всего:	194 683	580 146
Прочие доходы	16 190	21 753
доходы по факторингу	18 946	551 811
Продажа материалов	159 547	6 582
Прочие расходы всего:	202 187	785 220
Прочие расходы	14 082	2 293
бонусы	1 797	183 767
расходы по факторингу	23 643	567 967
Проценты к уплате	8 553	24 841
Продажа материалов	154 112	6 352

Проценты по Договорам займа отражены в бухгалтерской отчетности развернуто. Доходы/расходы по факторингу отражены в бухгалтерской отчетности развернуто. Курсовые разницы и покупка/продажа валюты отражаются в бухгалтерской отчетности Форма-2 свернуто.

9. Кредиты и займы

Краткосрочные займы

Контрагент	Сумма непогашенного долга на 31.12.2023 (тыс.руб.)	Срок погашения по договору	Сумма непогашенного долга на 31.12.2022 (тыс.руб.)

ОАО «ЕДИНАЯ ЕВРОПА-ХОЛДИНГ»			
Договор займа №29/05/23 от 29/05/2023	13000	Не позднее 28.05.2024	0
Договор займа №25/07/18 от 25/07/2018	53420	Не позднее 18.07.2024	53420

В бухгалтерском балансе за 2023 год «Проценты по краткосрочным займам в рублях» показаны в строке 15103 в сумме 7 194 тыс. руб, 701 тыс. руб.- за 2022 год,

Долгосрочные займы в валюте

Контрагент	Сумма непогашенного долга на 31.12.2023 (тыс.ЕВРО)	Срок погашения по договору	Сумма не допущенного о займа (ЕВРО)	Сумма непогашенного долга на 31.12.2022 (тыс.ЕВРО)
Денисов Игорь Васильевич				
Договор займа № 1 от 18.07.2014	0	18.07.2024	3 350	0
В рублевом эквиваленте (тыс.руб)	0			0

В бухгалтерском балансе проценты показаны в разделе краткосрочные обязательства, в строке 15107 «Проценты по долгосрочным займам в валюте» в сумме 19 095 тыс. руб., 60 513 тыс. руб. - за 2022 год.

Долгосрочные займы

Контрагент	Сумма непогашенного долга на 31.12.2023 (тыс.руб.)	Срок погашения по договору	Сумма непогашенного долга на 31.12.2022 (тыс.руб.)
Денисов Игорь Васильевич			
Соглашение о новации № 01/06/2016-ДС-1 от 01.06.2016	2 800	Не позднее 31.08.2026 г.	2 800
Соглашение о новации № 01/06/2016-ДС-2 от 01.06.2016	9 400	Не позднее 31.08.2026г.	9 400
Итого	12 200		12 200

10. Обеспечения обязательств и платежей

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 009 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
009	824 426		695 348	821 270	698 505	
Инвесторбанк АКБ (ПАО)	140 910		85 142	191 484	34 567	
Договор Поручительства № 22/КПЗ-04 от 15.06.2022	140 910		85 142	191 484	34 567	
Сбербанк ПАО	301 000			31 600	269 400	
Договор поручительства № 4980/п4 от 10.05.2018(Сигма Риэлти)	301 000			31 600	269 400	
СМП Банк АО	127 777		226 272	54 053	299 996	
Договор поручительства № 247-2021/КП/ДП-03 от 12.10.2021	127 777		226 272	54 053	299 996	
ТКБ БАНК ПАО	246 708		364 955	517 123	94 540	
Договор поручительства № 100-2021/ДП4 от 01.07.2021	103 274		17 623	110 575	10 322	
Договор поручительства №184-2022/ДП4 от 09.11.2022	143 433		347 331	406 547	84 218	
Итого	824 426 619,72		695 348	821 270	698 505	

В течение срока действия указанных кредитных договоров, ОАО «Единая Европа-Холдинг» и ООО «СИГМА Риэлти», не допустили просрочки исполнения обязательств по кредитным договорам, своевременно и полностью оплачивали начисленные проценты. Таким образом, размер обеспечения выданного в пользу 3-го лица по состоянию на 31.12.23 оценивается Обществом в сумме 698 505 тысяч рублей.

В течение 2023 года Общество не получало обеспечений обязательств третьих лиц.

11. Капитал

В 2019 году, по Решению учредителей №8 от 05.04.2019 г. произошло увеличение уставного капитала общества. Уставный капитал составляет 1000 тыс. руб.

Непокрытый убыток на конец отчетного года составляет -58 177 тыс. руб.

12. Анализ чистых активов за 3 года

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Стоимость чистых активов	1300	114 464	33 932	(60 737)

В период с 31.12.2021г. по 31.12.2023 г. прослеживается стабильный рост чистых активов. В 2023 году чистые активы значительно увеличились и составили 114 464 тыс.руб.

Планы Общества в отношении будущей деятельности:

Обществом планируется в 2024 г. развитие направления торговли на условиях Оферты ООО «Вайлдерриз» через продажу товаров на сайте маркетплейс.

13. Обязательства по налогу на прибыль 2023 г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	32 890		7 853	18 938	21 804	
Нематериальные активы			2	2		
Основные средства	214		171	139	245	
Оценочные обязательства и резервы	1 131		848	1 243	736	
Расходы будущих периодов	29 425		4 137	15 740	17 822	
Резервы сомнительных долгов	2 119		2 694	1 813 73	3 000	
Итого	32 890		7 853	18 938	21 804	

Отложенные налоговые обязательства

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77			758	619	662	802
Доходы будущих периодов			200	78	506	628
Кредиторская задолженность			253	240	122	135
Курсовые разницы по расчетам в валюте						
Курсовые разницы по расчетам в у.е.			2	2		
Нематериальные активы			16	18	2	
Основные средства			73	35		38
Оценочные обязательства и резервы			211	242	31	
Итого			758	619	662	802

Отложенные налоговые обязательства общества за 2023 г. составили 802 тыс.руб. Отложенные налоговые активы общества за 2023 г. составили 21 804 тыс.руб. ОНО и ОНА отражаются развернуто.

14. Налоги

За отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными (начислено налогов):

Наименование налога	тыс. руб.	
	Сумма в тыс. руб на 31.12.2023	Сумма в тыс. руб на 31.12.2022
НДФЛ	19 843	13245
Прибыль	11604	12341
Транспортный налог	0	0
Торговый сбор	0	0
НДС	302700	233771

15. Резервы на предстоящую оплату отпусков

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 96 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период				Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства и резервы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
96		4 599	9 271	8 351		3 680
Резерв отпусков		4 599	9 271	8 351		3 680
Итого		4 599	9 271	8 351		3 680

16. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год.
Форма расчетов - денежная

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ
на 3 1 1 2 2 0 2 2 3

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью "ЕДИНАЯ ЕВРОПА"	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1, помещение 351	Владение более 20% от уставного капитала Общества	100
2.	Открытое акционерное общество «ЕДИНАЯ ЕВРОПА – ХОЛДИНГ»	105062, РФ, Москва, ул. Машкова, д. 1	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит	0

			Общество	
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Единая Европа - Инвест"	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1, помещение 385	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой принадлежажит Общество	0
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА КОСМЕТИК»	142105, РФ, Московская область, г. Подольск, 1-ый деловой проезд, д. 9	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой принадлежажит Общество	0
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОЛОГИСТИКА»	108808, город Москва, поселение Первомайское, поселок Первомайское, улица Рабочая, дом 1, помещение E2225A	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой принадлежажит Общество	0
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРИЧАЛ»	107045, г. Москва, ул. Сретенка, 22/1, стр. 1	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой принадлежажит эмитент	0
7.	Благотворительный Фонд «Подари радость»	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, владение 1	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой принадлежажит Общество	0
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Водопровод»	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1	Лицо, принадлежажит к той группе лиц, к которой	0

			принадлежит Общество	
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Сигма Ризлти»	125009, город Москва, ул. Тверская, д.6 стр.1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Кафе Диваж»	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Подворье"	108811, г. Москва, поселение Московский, пос. Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
12.	Общество с ограниченной ответственностью «АЙБЬЮТИ»	108811, г. Москва, поселение Московский, пос. Ульяновского лесопарка, дом 1, стр. 1, помещение 347.	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Единные цифровые решения»	108811, город Москва, поселение Московский, поселок Ульяновского лесопарка, дом 1, строение 1, помещение 239	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Юнайтед Ботер»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, этаж 62, помещение 625 М, комната 1, офис 6	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	0

			Общество	
15.	Денисов Игорь Васильевич	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Липо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
16.	Денисов Дмитрий Игоревич	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Липо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
17.	Андреев Александр Юрьевич	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Генеральный директор	0
18.	Можайский Игорь Викторович	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Липо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
19.	Грибов Евгений Анатольевич	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Липо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
20.	Демин Юрий Евгеньевич	Не указывается, согласие на раскрытие персональных данных не получено	Липо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66		54 121		19 493		73 614
66.03		53 420		13 000		66 420
Единая Европа - Холдинг		53 420		13 000		66 420
Договор займа №29/05/23 от 29.05.2023, 11,5%				13 000		13 000
Договор процентного займа №25/07/18 от 25.07.18 10,5%		53 420				53 420
66.04		701		6 493		7 194
Единая Европа - Холдинг		701		6 493		7 194
Договор займа №29/05/23 от 29.05.2023, 11,5%				884		884
Договор процентного займа №25/07/18 от 25.07.18 10,5%		701		5 609		6 310
Итого		54 121		19 493		73 614

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода			
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		89 417	59 217	2 060		32 259
67.03		12 200				12 200
ЦМД Диваж-Столица		12 200				12 200
ПРИЧАЛ ООО		12 200				12 200
Соглашение о новации №01/06/2016-ДС-1 от 01.06.2016		2 800				2 800
Соглашение о новации №01/06/2016-ДС-2 от 01.06.2016		9 400				9 400
67.04		16 704	17 799	2 060		965
ЦМД Диваж-Столица		16 704	17 799	2 060		965

ПРИЧАЛ ООО									
Соглашение о новации №01/06/2016-ДС-1 от 01.06.2016		16 704	17 799	2 060				965	
		4 900	5 146	462				216	
Соглашение о новации №01/06/2016-ДС-2 от 01.06.2016		11 803	12 653	1 598				748	
67.42		60 513	41 418					19 094	
ЦМД Диваж-Столица		60 513	41 418					19 094	
Денисов Игорь Васильевич		60 513	41 418					19 094	
ДСДоговор займа №3 от 10.03.2017 г. курс 57,6002		60 513	41 418					19 094	
Итого		89 417	59 217	2 060				32 259	

17. Информация об учредителях и бенефициарах

Единственным участником общества является ООО «ЕДИНАЯ ЕВРОПА». Доля единственного участника общества составляет 100 % от уставного капитала. С ООО «Единая Европа»:

1. заключен договор на ведение бухгалтерского учета № ВС/Д/08 от 29.12.07 г. Услуги оплачены полностью.
2. Заключен агентский договор № 10/01/11 от 01.10.2010 г. Услуги оплачены полностью.
3. Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на нашу Организацию, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20 процентов в капитале нашей Организации) - Денисов Игорь Васильевич (бенефициарный владелец).

4. ФОТ управленческого персонала составил:

	2023 (тыс.руб)		2022 (тыс.руб)	
	ФОТ	Страховые взносы	ФОТ	Страховые взносы
Краткосрочн. В т.ч.	5512	850	5 545	849
Долгосрочн. В т.ч.	0	0	0	0

18. Обособленные подразделения.

На 31 декабря 2023 г. в ООО «Диваж-Столица» зарегистрировано обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

№	Наименование	КПП	Код	Адрес	Дата
п/п			ИФНС		постановки на учет
1.	Магазин Диваж №	772945006	7729	г. Москва, ул. Манежная Площадь, д. 1	28.04.2015

19. Непрерывность деятельности.

Нами проведена оценка применимости допущения непрерывности и способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение минимум 12 месяцев. Отчетность составлена из допущения непрерывности.

По Решению № 38 от 01.07.2023 организации прекращает деятельность сегмента С, путем отказа от части деятельности, включающего в себя производство косметической продукции из собственных материалов переданных на сторону.

Основной объем деятельности сегмента С – производство косметической продукции прекращен в конце 4 квартала 2023 года. Завершение производственной деятельности запланировано на 1-2 квартал 2024 года.

В декабре 2023 года Обществом были реализованы материалы, предназначенные для производства косметической продукции, своей связанной организации ОАО «ЕДИНАЯ ЕВРОПА-ХОЛДИНГ» за реализованные материалы, была погашена путем зачета встречных требований по акту №9/186 от 31.12.2023г. в размере 221 475 149,45 руб.

В 2024 г. Общество намерено продолжать основные виды деятельности, предусмотренные Уставом, в том числе реализацию купленных товаров.

В рамках ПБУ 16/2 (Утв. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» Общество раскрывает информацию о прекращении части деятельности:

Отчет о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели формы "Отчет о финансовых результатах"	продолжающаяся деятельность		прекращаемая деятельность (Сегмент С)		по организации в целом	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
период						
выручка	396 199	175 304	970 004	993 390	1 366 203	1 168 694
себестоимость	(170 359)	(78 763)	(715 697)	(366 504)	(886 056)	(445 267)
валовая прибыль	225 840	96 541	254 307	626 886	480 147	723 427
коммерческие расходы	(94 018)	(52 759)	(230 183)	(298 965)	(324 201)	(351 724)
Управленческие расходы	(10 650)	(3 431)	(26 075)	(19 442)	(36 725)	(22 873)
Прибыль от продаж	121 171	40 352	(1 950)	308 478	119 221	348 830

проценты к уплате	(2 480)	(3 726)	(6 073)	(21 115)	(8 553)	(24 841)
проценты к получению	53	76	129	433	182	509
прочие доходы	56 458	87 022	138 225	493 124	194 683	580 146
прочие расходы	(58 634)	(117 783)	(143 553)	(667 437)	(202 187)	(785 220)
Прибыль /убыток до налогообложения	29 970	17 914	73 376	101 510	103 346	119 424
налог на прибыль	(6 593)	(3 642)	(16 140)	(20 640)	(22 733)	(24 282)
Чистая прибыль	23 377	14 270	57 234	80 869	80 611	95 139

Отчет о движении денежных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (Сегмент С)		Организация в целом	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления - всего	373 954	145 946	915 541	827 026	1 289 495	972 972
в том числе:						
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	366 784	144 619	897 988	819 505	1 264 772	964 124
прочие поступления	7 170	1 327	17 553	7 521	24 723	8 848
Платежи - всего	(377 653)	(110 367)	(924 600)	(625 413)	(1 302 253)	(735 780)
в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(288 738)	(78 423)	(706 911)	(444 397)	(995 649)	(522 820)
в связи с оплатой труда работников	(36 618)	(14 019)	(89 652)	(79 438)	(126 270)	(93 457)

процентов по долговым обязательствам	(15 400)	(17 643)	(37 705)	(99 975)	(53 105)	(117 618)
налога на прибыль организаций	(8 741)	(98)	(21 399)	(554)	(30 140)	(652)
оплата налогов		(5)	(1)	(27)	(1)	(32)
Таможенные платежи	(26 793)		(65 597)	-	(92 390)	
прочие платежи	(1 362)	(180)	(3 336)	(1 021)	(4 698)	(1 201)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 700	35 579	9 058	201 613	(12 758)	(237 192)
Денежные потоки от инвестиционных операций						
Поступления - всего	53		129		182	
в том числе:						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	53		129		182	
Платежи - всего		(25)		(141)		(166)
в том числе:						
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(25)	-	(141)		(166)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	53	(25)	129	(141)	182	(166)
Денежные потоки от финансовых операций						
Поступления - всего	3 770		9 230	-	13 000	
в том числе:						
получение кредитов и займов	3 770		9 230	-	13 000	
Платежи - всего	(1 204)	(36 677)	(2 947)	(207 834)	(4 150)	(244 511)
в том числе:						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(35 981)	-	(203 890)		(239 871)

платежи по аренде							
прочие платежи	(1 204)	(696)	(2 947)	(3 944)	(4 150)	(4 640)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	2 567	(36 677)	6 284	(207 834)	8 850	(244 511)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 081)	(1 123)	(2 645)	(6 362)	(3 726)	(7 485)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 432	1 835	3 505	10 396	4 937	12 231	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	111	741	271	4 196	382	4 937	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(240)	29	(589)	162	(829)	191	

20. Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65. Приказа от 29 июля 1998 г. N 34н Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации:

«Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

В частности, в качестве РБП в Обществе учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, на что указывает п. 39 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (далее - ПБУ 14/2007);

- расходы, понесенные подрядчиком в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, на что указывает п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н;

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, торно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), подготовка и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель), на что указывает п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

-лицензионное программное обеспечение (ПО) на, что указывает п. 39 ПБУ 14/2007. -сертификация продукции

-Договоры Медицинского страхования

21. Энергопотребление

Общество не является энергоемким.

22. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Существенных событий после отчетной даты у Общества не было.

23. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

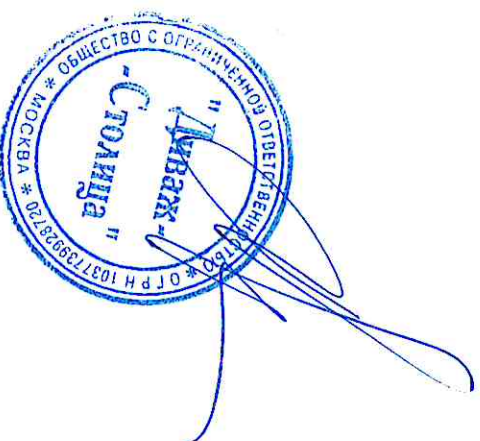
Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Основание: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 25.10.2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)")

Официальный курс иностранной валюты к рублю установленный Банком России на 31 декабря 2023 г. составил: Евро = 99,1919 руб. Долл. = 89,6883 руб.

Генеральный директор
ООО «Диваж-Столица»

27 марта 2024 г



Андреев А.Ю.